

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 30
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Киренский район за 1 полугодие 2020 года.**

08 сентября 2020 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:

План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2020 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2019 г. № 23-о.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2020 года.

Объект экспертизы:

Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:

Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2020 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 26/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 29.06.2020 года № 75/7).

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 26/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 29.06.2020 года № 75/7);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Постановление администрации Киренского муниципального района от 20.07.2020 г. № 406 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1-ое полугодие 2020 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.07.2020 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 июля 2020 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.07.2020 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 июля 2020 г.
- Сведения о структуре муниципального долга МО Киренский муниципальный район на 01.07.2020 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.07.2020 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2020 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.07.2020 г.
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за январь-июнь 2020 года.

В результате установлено следующее:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2020 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 20.07.2020 г. № 406 «Об

утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2020 года».

Плановые показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам бюджета района по состоянию на 01.07.2020 года не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 26/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 29.06.2020 года № 75/7) (приложение № 4 по доходам, и приложения № 10,12,14 по расходам). Отклонение по доходам составляет 4201,3 тыс. руб., отклонение по расходам составляет 388,1 тыс.руб. Причиной отклонения по доходам является увеличение доходов районного бюджета на 4201,3 тыс.руб., в том числе: за счет увеличения: дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 4 589,4 тыс.руб. в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 17.06.2020 года № 457-пп «О предоставлении дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2020 году»; субсидии из областного бюджета на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта (МАО ДОУ ДЮЦ «Гармония») в размере 360,3 тыс.руб.; за счет уменьшения субсидии на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности в сумме 748,5 тыс.руб. в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 19.06.2020 года № 459-пп «О внесении изменений в распределение объемов субсидий на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности на 2020-2021 годы».

Причиной отклонения по расходам является уменьшение расходов районного бюджета на 388,1 тыс.руб., в том числе: за счет увеличения расходов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта (МАО ДОУ ДЮЦ «Гармония») в размере 360,3 тыс.руб., за счет уменьшения расходов по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в связи со сложившейся экономией при проведении торгов в сумме 748,5 тыс.руб.

Основные характеристики районного бюджета за 1 полугодие 2020 года:

Показатели	<i>тыс. руб.</i>		
	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 25.12.2019 № 26/7 на 2020 год (в редакции от 29.06.2020 года № 75/7)	Утвержденные бюджетные назначения согласно ф. 0503317	Отклонение ф.0503317 от решения Думы от 25.12.2019 года № 26/7(в редакции от 29.06.2020 года № 75/7)
Общий объем доходов бюджета района	1 053 574,8	1 057 776,1	+ 4201,3
в том числе: безвозмездные поступления	646 026,9	650 228,1	+ 4201,3
Общий объем расходов бюджета района	1 098 068,5	1 097 680,4	- 388,1
Дефицит, профицит бюджета	-44 493,7	-39 904,3	+ 4589,4

Доходы бюджета муниципального образования Киренский район

В первом полугодии 2020 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам, согласно отчету ф.0503317, исполнен в объеме 564624,0 тыс.руб., что составляет 53,4 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2020 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 209543,7 тыс.руб. или 51,4 %, безвозмездных поступлений в сумме 355080,3 тыс.руб. или 54,6 %.

Наименование доходов	<i>тыс.руб.</i>			
	2020 год. (план)	1 полугодие 2020 г. (факт)	Отклон. (тыс.руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	309 394,7	146 377,1	-163 017,6	47,3
Неналоговые доходы	98 153,3	63 166,6	-34 986,7	64,4
Безвозмездные поступления	650 228,1	355 080,3	-295 147,8	54,6

Всего доходов	1 057 776,1	564 624,0	-493 152,1	53,4
---------------	-------------	-----------	------------	------

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 полугодие 2019 года: налоговые доходы – 25,9 %, неналоговые доходы – 11,2 %, безвозмездные поступления – 62,9 %.

тыс.руб.

Наименование доходов	1полугодие 2019 г. (факт)	1полугодие 2019 г.(факт)	Рост + / снижение -	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	129 425,3	146377,1	+16951,8	+13,1
Неналоговые доходы	32 076,1	63166,6	+31090,5	+96,9
Безвозмездные поступления	340 482,8	355080,3	+14597,5	+4,3
Всего доходов	501 984,2	564624,0	+62639,8	+12,5

По отношению к аналогичному периоду 2019 года отмечен рост доходной части бюджета района на 62 639,8 тыс. руб. или на 12,5 %, в т.ч. за счет налоговых доходов на 16951,8 тыс.руб. или на 13,1 %, за счет неналоговых доходов на 31090,5 тыс.руб. или на 96,9 %, за счет безвозмездных поступлений на 14597,5 тыс.руб. или на 4,3 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2019 год			2020 год		
	План (год)	Исполне но 1 полугод ие	% исполн ения	План (год)	Исполне но 1 полугод ие	% исполнени я
ДОХОДЫ ВСЕГО	1 087 690,4	501 984,2	46,2	1 057 776,1	564 624,0	53,4
Налоговые и неналоговые доходы	364 661,9	161 501,4	44,3	407 548,0	209 543,7	51,4
Налоговые доходы	292 188,3	129 425,3	44,3	309 394,7	146 377,1	47,3
Налог на доходы физических лиц	264 031,1	113 750,9	43,1	276 955,1	131 605,2	47,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	6 417,0	3 282,6	51,2	9 432,6	3 866,4	41,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе:	8 800,0	5 371,1	61,0	9 865,0	4 124,0	41,8
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы</i>	<i>5 150,0</i>	<i>3 851,8</i>	<i>74,8</i>	<i>6 060,0</i>	<i>2 622,9</i>	<i>43,3</i>
<i>налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов</i>	<i>3 650,0</i>	<i>1 519,3</i>	<i>41,6</i>	<i>3 805,0</i>	<i>1 501,1</i>	<i>39,4</i>
Единый налог на вмененный доход	10 226,2	5 417,3	53,0	10 160,0	5 421,7	53,4
Единый сельскохозяйственный налог	105,0	72,9	69,4	145,0	50,0	34,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	240,0	76,9	32,0	270,0	41,0	15,2
Налог на имущество	64,0	31,1	48,6	147,0	201,0	136,7
Государственная пошлина	2 305,0	1 422,4	61,7	2 420,0	1 067,8	44,1
Неналоговые доходы, в том числе:	62 473,6	32 076,1	51,3	98 153,3	63 166,6	64,4
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	17 985,5	9 400,3	52,3	53 217,3	45 591,3	85,7
<i>в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>10 488,3</i>	<i>7 445,4</i>	<i>71,0</i>	<i>45 133,0</i>	<i>42 565,0</i>	<i>94,3</i>
<i>от перечисления части прибыли</i>	<i>2 052,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1 711,0</i>	<i>553,3</i>	<i>32,3</i>
<i>в виде арендной платы за имущество</i>	<i>5 444,5</i>	<i>1 973,5</i>	<i>36,2</i>	<i>5 724,4</i>	<i>2 184,5</i>	<i>38,2</i>
<i>прочие доходы от использования имущества</i>	<i>0,0</i>	<i>-18,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,1</i>	<i>0,0</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 783,5	4 053,8	52,1	8 354,5	3 366,2	40,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 919,4	1 162,9	39,8	489,0	2 123,6	434,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	31 672,5	15 282,4	48,3	32 887,2	10 992,2	33,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 092,4	2 172,1	103,8	3 185,3	1 070,3	33,6
Прочие неналоговые доходы	20,3	4,7	23,2	20,0	22,9	114,5
Безвозмездные поступления, в том числе:	733 028,5	340 482,8	46,4	650 228,1	355 080,3	54,6
<i>Дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4 589,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Субсидии</i>	<i>199 036,0</i>	<i>49 821,8</i>	<i>25,0</i>	<i>101 066,1</i>	<i>28 535,3</i>	<i>28,2</i>
<i>Субвенции</i>	<i>533 186,8</i>	<i>293 822,8</i>	<i>55,1</i>	<i>538 728,3</i>	<i>326 894,1</i>	<i>60,7</i>

<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	4 332,5	365,0	8,4	6 887,4	693,9	10,1
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	31,0	31,0	100,0	0,0	0,0	0,0
<i>Возврат остатков прошлых лет</i>	-3557,8	-3557,8	100,0	-1 043,0	-1043,0	100,0

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 полугодие 2020 года составило 146 377,1 тыс. руб. (47,3 % от годовых назначений) или 25,9 % от общей суммы доходов за 1 полугодие 2020 года, что больше на 16 951,8 тыс.руб. или на 13,1 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (89,9 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 131 605,2 тыс. руб., что на 17 854,3 тыс. руб. или на 15,7 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Вторым по величине является единый налог на вмененный доход (3,7 % в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 5421,7 тыс. руб. или 53,4 % от годового объема плановых назначений, что на 4,4 тыс. руб. или на 0,08 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Далее следуют доходы с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение составило 4 124,0 тыс.руб. или 41,8 % от годового объема плановых назначений (2,8 % в сумме налоговых поступлений), что на 1247,1 тыс.руб. или на 23,2 % ниже уровня поступлений за аналогичный период 2019 года.

Следующими по величине являются доходы от уплаты акцизов – исполнение 3866,4 тыс.руб.или 41,0 % от годового объема плановых назначений (2,6 % в сумме налоговых поступлений), что на 583,8 тыс. руб. или на 17,8 % выше уровня поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило – 1067,8 тыс.руб. или 44,1% от годового объема плановых назначений (0,7% в сумме налоговых поступлений). Объем поступлений в 1 полугодии 2020 года ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года на 354,6 тыс.руб. или на 24,9%.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-налог на имущество – исполнение составило 201,0 тыс.руб. или 136,7 % от годовых бюджетных назначений (0,1 % в сумме налоговых поступлений);

-единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 50,0 тыс.руб. или 34,5 % от годовых бюджетных назначений (0,03 % в сумме налоговых поступлений);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение составило 41,0 тыс.руб. или 15,2 % от годовых бюджетных назначений (0,03% в сумме налоговых поступлений).

Исполнение за 1 полугодие 2020 года по неналоговым доходам составило 63 166,6 тыс. руб. или 64,4 % от годовых плановых назначений. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 72,2 %. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 45 591,3 тыс.руб.или 85,7 % от годового объема плановых назначений, что на 36 191,0 тыс. руб. или в 4,8 раза больше объема поступлений за аналогичный период 2019 года. Следует отметить, что продолжает расти дебиторская задолженность от сдачи муниципального имущества и земельных участков в аренду. Прирост дебиторской задолженности за 1 полугодие 2020 года оставил 7 250,0 тыс.руб.

Следующими по величине являются доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —10 992,2 тыс. руб. или 33,4 % от годовых плановых назначений (17,4 % в сумме неналоговых доходов). Исполнение за 1 полугодие 2020 года по данному виду неналоговых доходов ниже на 4290,2 тыс.руб.или на 28,1 % уровня исполнения за аналогичный период 2019 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 5,3 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами составляют3366,2 тыс.руб. или 40,3 % годового объема плановых назначений , что на 687,6 тыс. руб. или на 17,0 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

В сумме неналоговых доходов 3,4% приходится на штрафы, санкции и возмещение ущерба. Исполнение за анализируемый период составили 2123,6 тыс. руб. или 434,3 % годового объема плановых назначений, что на 960,7 тыс.руб. или 82,6 % выше уровня исполнения за аналогичный период 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 1,7 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1070,3 тыс.руб. или 33,6 % от годового объема плановых назначений, что на 1101,8 тыс. руб. или на 50,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

По состоянию на 01.07.2020 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 355 080,3 тыс. руб., или 54,6 % от годовых плановых назначений. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 0,0 тыс. руб.;
- субсидии – 28 535,3 тыс. руб. или 28,2 % от годовых плановых назначений;
- субвенции – 326 894,1 тыс. руб. или 60,7 % от годовых плановых назначений,
- иные межбюджетные трансферты – 693,9 тыс. руб. или 10,1 % от годовых плановых назначений,
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 1043,0 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.07.2020 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 556676,1 тыс. руб. или 50,7 % годового объема ассигнований - 1 097 680,4 тыс. руб., что на 52 375,6 тыс.руб. или на 10,4 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2019 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года приведен в таблице:

Наименование показателя	РзПз	2019 год			2020 год			Отклонение	
		План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План год	Исполнение 1 полугодие	% исполнения	План, тыс.руб. 9=6-3	Факт, тыс.руб. 10=7-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы бюджета - ИТОГО		1123558,9	504300,5	44,9	1097680,4	556676,1	50,7	+25878,5	+52375,6
Общегосударственные вопросы	0100	100205,2	43084,0	43,0	117465,0	53287,1	45,4	+17259,8	+10203,1
Функционирование высшего должностного лица МО	0102	2820,8	1167,7	41,4	2298,0	1376,1	59,9	-522,8	+208,4
Функционирование представительных органов	0103	863,0	348,4	40,4	2922,4	1539,5	52,7	+2059,4	+1191,1
Функционирование местных администраций	0104	49618,7	23042,1	46,4	45032,7	28838,7	64,0	-4586,0	+5796,6
Судебная система	0105	3,3	0,0	0,0	8,1	0,0	0,0	+4,8	0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	0106	18840,7	8698,7	46,2	16352,0	9977,1	61,0	-2488,7	+1278,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	3701,0	0,0	0,0	246,0	0,0	0,0	-3455,0	0,0
Резервные фонды	0111	300,0	0,0	0,0	1000,0	0,0	0,0	+700,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	24057,7	9827,1	40,8	49605,8	11555,8	23,3	+25548,1	+1728,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	56532,2	2131,7	3,8	10721,9	5683,5	53,0	-45810,3	+3551,8
Национальная экономика	0400	28316,6	5659,5	20,0	36161,1	5072,7	14,0	+7844,5	-586,8
Общеэкономические вопросы	0401	648,0	238,5	36,8	663,8	209,9	31,6	+15,8	-28,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1132,5	900,0	79,5	1561,9	1188,2	76,1	+429,4	+288,2
Транспорт	0408	5049,3	2345,7	46,5	6756,2	3438,8	50,9	+1706,9	+1093,1
Дорожное хозяйство	0409	14278,9	2101,8	14,7	19249,1	150,0	0,8	+4970,2	-1951,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	7207,9	73,6	1,0	7930,1	85,8	1,1	+722,2	+12,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1580,2	572,5	36,2	872,3	0,0	0,0	-707,9	-572,5
Охрана окружающей среды	0600	1000,0	20,0	2,0	1575,0	0,0	0,0	+575,0	+20,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	775596,4	386075,3	49,8	772767,7	416715,1	53,9	-2828,7	+30639,8
Дошкольное образование	0701	248466,7	109417,0	44,0	250294,7	127575,8	51,0	+1828,0	+18158,8
Общее образование	0702	436737,9	230285,7	52,7	438413,8	239894,8	54,7	+1675,9	+9609,1
Дополнительное образование	0703	44366,4	23990,9	54,1	37579,0	24217,8	64,4	-6787,4	+226,9

Молодежная политика и оздоровление детей	0707	6006,4	1281,9	21,3	7369,2	1224,6	16,6	+1362,8	-57,3
Другие вопросы в области образования	0709	40019,1	21099,8	52,7	39111,0	23802,1	60,9	-908,1	+2702,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	46050,7	16635,6	36,1	38505,0	19171,7	49,8	+7545,7	+2536,1
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2326,4	915,3	39,3	2055,0	0,0	0,0	-271,4	-915,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	32110,8	14984,9	46,7	39290,5	22252,1	56,6	+7179,7	+7267,2
Пенсионное обеспечение	1001	5112,5	2961,8	57,9	5879,5	2597,5	44,2	+767,0	-364,3
Социальное обеспечение населения	1003	23439,0	10456,7	44,6	29 790,4	17838,8	59,9	+6351,4	+7382,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3559,3	1566,4	44,0	3 620,6	1815,8	50,2	+61,3	+249,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	10134,2	6306,5	62,2	12165,3	757,1	6,2	+2031,1	-5549,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	11,7	11,7	100,0	+11,7	+11,7
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО	1400	69706,2	27915,2	40,0	66089,8	33725,1	51,0	-3616,4	+5809,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	69706,2	27915,2	40,0	65089,8	33325,1	51,2	-4616,4	+5409,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	0,0	0,0	1000,0	400,0	40,0	+1000,0	+400,0

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 полугодии 2020 года по разделам: наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 74,8%, далее следует раздел «Общегосударственные расходы» - 9,6 %, «Межбюджетные трансферты» - 6,1%, «Социальная политика» - 4,0%, «Культура и кинематография» - 3,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,0 %, «Национальная экономика» - 0,9 %, «Физкультура и спорт»- 0,1 %,

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 53287,1 тыс. руб. или 45,4 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 10203,1 тыс. руб. или на 23,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» исполнение составило 1376,1 тыс.руб. или 59,9% от утвержденных бюджетных назначений (2298,0 тыс. руб.), что на 208,4 тыс. руб. или на 17,8 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 1539,5 тыс.руб., или 52,7 % от утвержденных бюджетных назначений (2922,4 тыс.руб.), что на 1191,1 тыс. руб. или в 4,4 раза выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 28838,7 тыс.руб. или 64,0 % от утвержденных бюджетных назначений (45032,7 тыс.руб.), что на 5796,6 тыс. руб. или на 25,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 9977,1 тыс.руб. или 61,0% от утвержденных бюджетных назначений (16352,0 тыс.руб.), что на 1278,4 тыс. руб. или на 14,7 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 11555,8 тыс. руб. или 23,3 % от утвержденных бюджетных назначений (49605,8 тыс. руб.), что на 1728,7 тыс. руб. или на 17,6 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

По подразделам 0105 «Судебная система»,0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» и 0111 «Резервные фонды» расходы не производились.

Для выплаты заработной платы и начислений на нее по разделу «Общегосударственные расходы» направлено 37553,8 тыс. руб. или 70,5 % от произведенных по данному разделу расходов.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2020-2025 гг.», в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – исполнение составило 5679,0 тыс.руб. или 53,9 % от годовых плановых назначений, что на 3547,3 тыс.руб. или в 2,7 раза больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2019 года.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»- исполнение составило 4,5 тыс.руб. или 2,4 % от годовых плановых назначений.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 5072,7 тыс.руб., что составляет 14,0 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 36161,1 тыс.руб., что на 586,8 тыс. руб. или на 10,4 % ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» отражены расходы, произведенные за счет субвенции областного бюджета на лицензирование розничной продажи алкогольной продукции, которые составили 209,9 тыс.руб., или 31,6% от годовых плановых бюджетных назначений (663,8 тыс.руб.);

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 1188,2 тыс.руб. или 76,1 % от годовых бюджетных назначений (1561,9 тыс.руб.);

- по подразделу 0408 «Транспорт» – 3438,8 тыс. рублей, или 50,9 % от годовых бюджетных назначений (6756,2 тыс.руб.);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» – 150,0 тыс.руб. или 0,8 % от годовых бюджетных назначений (19249,1 тыс.руб.).

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В соответствии с п.1.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Киренский район (утв.решением Думы от 25.12.2013 г. № 518/5), средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования по состоянию на 01.01.2020 г. составлял 9816,5 тыс.руб. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2020 году составляет 9 432,6 тыс.руб. Таким образом, планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году должен составлять 19249,1 тыс.руб. Фактически, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2020 год составляет 19249,1 тыс.руб.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 85,8 тыс.руб.или 1,1 % от годовых бюджетных назначений (7930,1 тыс.руб.).

В соответствии с Отчетом (ф.0503317) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 872,3 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при годовом плане в размере 1575,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 полугодие 2020 года произведены в объеме 416715,1 тыс. руб. или 53,9 % годовых назначений, что на 30639,8 тыс. руб. или на 7,9 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года. Для выплаты заработной платы и начислений на нее в отчетном периоде направлено 339 064,3 тыс. руб. или 81,4% произведенных по разделу «Образование» расходов.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 19171,7 тыс. руб. или 49,8% от плановых назначений, что на 2536,1 тыс. руб. или на 15,2 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года. На выплату заработной платы и начислений на нее в отчетном периоде направлено 12943,9 тыс. руб. или 67,5 % произведенных по разделу «Культура, кинематография» расходов.

По разделу 0900 «Здравоохранение» при годовом плане в размере 2055,0 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 22252,1 тыс. руб. или 56,6 % от годовых назначений- 39 290,5 тыс.руб., что на 7267,2 тыс. руб. или на 48,5 % выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 2597,5 тыс. руб. или 44,2 % от годовых лимитов – 5879,5 тыс.руб.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 17 838,8 тыс. руб. или 59,9 % от годовых назначений- 29790,4 тыс.руб.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 1815,8 тыс. руб. или 50,2 % от годовых назначений-3620,6 тыс.руб.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» профинансированы в сумме 757,1 тыс.руб., что составляет 6,2 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 12165,3 тыс.руб., что на 5549,4 тыс. руб. ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при годовом плане в размере 11,7 тыс.руб., исполнение составило 11,7 тыс.руб. или 100,0 %.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 33725,1 тыс. руб. или 51,0 % от годового плана- 66089,8 тыс.руб., что на 5809,9 тыс.руб. или на 20,8% больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Учитывая, что бюджет муниципального образования Киренский район за I полугодие 2020 года по доходам исполнен в сумме 564 624,0 тыс.руб., а по расходам 556676,1 тыс.руб., сложился дефицит в сумме 7947,9 тыс.руб. или 2,1 % от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 2316,3 тыс. руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.07.2020 г. составили 38 223,6 тыс. руб., в том числе: собственные средства – 32231,6 тыс.руб., средства, поступившие из областного и федерального бюджета – 59899,6 тыс.руб., невыясненные поступления -2,4 тыс.руб.

Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.07.2020 г. муниципальный долг района составлял 8000,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

1.Бюджет муниципального образования Киренский район в первом полугодии 2020 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 26/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 29.06.2020 года № 75/7).

2.За I полугодие 2020 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 564 624,0 тыс. руб. что составляет 53,4 % годовых плановых назначений, а по расходам 566676,1 руб., что составляет 50,7 % годовых плановых назначений. Дефицит составляет 7947,9 тыс.руб.

3. Прирост дебиторской задолженности задолженность от сдачи муниципального имущества и земельных участков в аренду за I полугодие 2020 года оставил 7 250,0 тыс.руб.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального районе отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за I полугодие 2020 года принять к сведению.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова