РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 29**

**Анализ отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район**

 **за I полугодие 2020 года.**

п. Куйтун от 21 августа 2020г.

На основании распоряжения исполняющей обязанности председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 28.07.2020 № 43 аудитором КСП Герасименко С. В. в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2020 год проведен анализ исполнения бюджета МО Куйтунский район (далее - бюджет) за I полугодие 2020года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО Куйтунский район за I полугодие 2020 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

1. **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2020 года утвержден постановлением администрации от 24.07.2020 № 571-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с п.5 ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 25.11.2014г. № 12.

Исходя из данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) районный бюджет 2020года имеет следующие параметры по состоянию на 1 июля 2020 года:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено  | % исполнения |
| Доходы | 1588543,1 | 767335 | 48,3 |
| Расходы | 1619638,1 | 767444,6 | 47,4 |
| их них непрограммные расходы | 7704,5 | 3959,4 | 51,4 |
| муниципальные программы | 1611933,1 | 763485,2 | 47,4 |
| Дефицит, профицит (+) | 31095 | 109,6 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 21,2 | - | - |
| Резервный фонд | 354,9 | - | - |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3% | 0,02 | - | - |
| Доля МП в общей сумме расходов | 99,5 | 99,5 | - |

В течение первого полугодия 2020 года в решение о бюджете района было внесено шесть изменений, утвержденных решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в следующей таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит | % дефицита |
|  | от 24.12.2019 № 29 | 1445170 | 1453089 | 7919 | 5,5 |
| 1 | от 21.01.2020 № 35 | 1445170 | 1453089 | 7919 | 5,5 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 2 | от 18.02.2020 № 37 | 1448897 | 1477955 | 29058 | 19,8 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *3727* | *24866* | *21139* | *14,3* |
| 3 | от 19.03.2020 № 49 | 1449464 | 1480560 | 31096 | 21,2 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *567* | *2605* | *2038* | *1,4* |
| 4 | от 29.04.2020 № 54 | 1467041 | 1498136 | 31095 | 21,2 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *17577* | *17576* | *-1* | *-* |
| 5 | от 29.05.2020 № 56 | 1558238 | 1589333 | 31095 | 21,2 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *91197* | *91197* | *-* | *-* |
| 6 | от 23.06.2020 № 59 | 1588543 | 1619638 | 31095 | 21,2 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *30305* | *30305* | *-* | *-* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***143373*** | ***166549*** | ***23177*** | ***15,7*** |

В соответствии с п.2.1 ст. 217 БК утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в анализируемом периоде соответствовали показателям, утвержденным решением о бюджете.

Таким образом, увеличение плановых показателей по доходам за первое полугодие 2020 года по сравнению с первоначальным значением составило 143373тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 141833 тыс. руб., из них за счет увеличения:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на сумму 3067,4тыс. руб.;

 - субсидий бюджетам муниципальных образований на 125957,5 тыс. руб.,

- субвенций бюджетам муниципальных образований на 8387,1 тыс. руб. за счет увеличения субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта.

- иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 4421тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 1540тыс. руб.

Расходная часть бюджетаза 1 полугодие 2020 года была увеличена на 166549 тыс. рублей. Изменение объемов расходов в разрезе их функциональной классификации приведено в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование  | первоначальное решение о бюджете от 24.12.19 № 29 | решение о бюджете от 23.06.20 № 59 | Отклонение  |
| 01 | Общегосударственные расходы | 110636 | 114469 | +3833 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 | 2355 | +2349 |
| 04 | Национальная экономика | 31611 | 40641 | +9030 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5217 | 13601 | +8384 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 306 | 306 | - |
| 07 | Образование  | 1041674 | 1170687 | +129013 |
| 08 | Культура, кинематография | 35200 | 35578 | +378 |
| 10 | Социальная политика | 55822 | 67102 | +11280 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3269 | 3551 | +282 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 169348 | 171348 | +2000 |
|  | **Итого расходов** | **1453089** | **1619638** | **+166549** |

 Как видно из таблицы, наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произошло:

- на образование - на 129013тыс. руб.,

- на социальную политику - на 11280 тыс. руб.

**Дефицит бюджета, источники его финансирования.**

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2020 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 7919 тыс. руб., или 5,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ (10%).

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 23.06.2020г. № 59 бюджет утвержден с дефицитом 31095 тыс. руб., или 21,2% от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 9955,8 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 21139,2тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года следует отметить увеличение планового показателя дефицита в первом полугодии 2020 года на 22095 тыс. руб. (31095-9000), фактически при исполнении бюджета района в первом полугодии 2019 года сложился профицит в сумме 2964,9тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) бюджет за первое полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 109,6 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на едином счете бюджета.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.07.2020г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 22472,7 тыс. руб., в том числе:

1) собственные средства – 16435,4тыс. руб.

2) областные средства – 4254,5 тыс. руб.

3) субвенции на переданные государственные полномочия – 150тыс. руб.

4) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями – 309,1тыс. руб.

5) средства, формирующие Дорожный фонд – 1323,7тыс. руб.

Муниципальный долг в 2020 году отсутствует, в 2019году долговые обязательства были реструктуризированы.

**Анализ исполнения доходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2020 года.**

 Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.07.2020 года бюджет по доходам исполнен в объеме 767335тыс. руб., что составляет 48,3% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2020 год.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам за первое полугодие 2020 года установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (исполнено 727539,1 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в анализируемом периоде текущего года увеличились на 5,5%. Рост поступлений составил 39795,9тыс. руб., в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 46080,7 тыс. руб. При этом произошло значительное снижение неналоговых доходов на 5730,8тыс. руб., или на 31%.

**Снижение объемов налоговых и неналоговых доходов с одновременным ростом безвозмездных поступлений свидетельствует о повышении финансовой зависимости муниципального района.**

 Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | I полугодие 2019 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | I полугодие 2020 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые  | 55072,7 | 7,6 | 54518,7 | 7,1 | -554 |
| Неналоговые  | 18569,1 | 2,6 | 12838,3 | 1,7 | -5730,8 |
| Безвозмездные поступления | 653897,3 | 89,8 | 699978 | 91,2 | +46080,7 |
| **Всего доходов** | **727539,1** | **100** | **767335** | **100** | **+39795,9** |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2020 года по отношению к первому полугодию 2019 года значительно не изменилась. Наибольший удельный вес, т.е. 91,2% занимают безвозмездные поступления, а наименьший – 1,7% - неналоговые поступления.

**Налоговые доходы**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налога за первое полугодие 2020 года приведены в таблице:

 Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2019года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2020г. | Исполнено за 1 полугодие 2020г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов  | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2019 года (гр.5-гр.2).  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| НДФЛ | 41571,3 | 75,5 | 91627 | 40641,3 | 74,6 | 44,4 | -930 |
| Налог на совокупный доход | 8964 | 16,3 | 16370 | 9462 | 17,4 | 57,8 | +498 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 3214 | 5,8 | 6832 | 3014 | 5,5 | 44,1 | -200 |
| Госпошлина | 1323,4 | 2,4 | 2800 | 1401,3 | 2,5 | 50 | +77,9 |
| **Всего налоговых доходов** | **55072,7** | **100** | **117629** | **54518,6** | **100** | **46,4** | **-554,1** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2020года составило 54518,6 тыс. руб., или 46,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 554,1 тыс. руб., или на 1% меньше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2019 года. Основная причина снижения налоговых поступлений в снижении поступлений от НДФЛ, который поступил в меньшем объеме по сравнению с 1 полугодием 2019г. на 930тыс. руб.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами районного бюджета традиционно являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход. Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (74,6% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 40641,3 тыс. руб., или 44,4% от годового объема плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение поступлений доходов от НДФЛ на 930 тыс. руб., или на 2,2%.

В составе доходов от налога на совокупный доход поступают в бюджет района: единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 3973 тыс. рублей, или 48% от годового объема плановых назначений, что на 210 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2019года. В соответствии со статьёй 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** за первое полугодие 2020 года составили 2083 тыс. рублей, что превысило плановые назначения в 1,4раза и на 711тыс.руб. больше поступлений за аналогичный период 2019 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу взимаемого на территориях городских поселений – 50%; на территориях сельских поселений – 70%.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** при плановых назначениях 6700 тыс. руб. за первое полугодие 2020г. в доход бюджета поступил в сумме 3402тыс. руб. Данный вид налога в соответствии с Законом Иркутской области № 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты" подлежит зачислению в бюджет муниципального района в размере 30 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального района в консолидированный бюджет Иркутской области. Налогоплательщиками налог уплачивается по итогам налогового периода, налоговым периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 6832 тыс. рублей фактически поступили в сумме 3014тыс. рублей, или 44% от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты рассчитываются согласно информации администратора поступлений – Федерального казначейства. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло некоторое снижение поступлений доходов от акцизов – на 200тыс. руб. При этом плановый показатель на 2020года выше планового показателя на 2019 год. Так, на 2019год планировалось поступление доходов от акцизов в сумме 6679тыс.руб., на 2020год запланировано 6832тыс.руб. (рост 153тыс.руб.).

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 5,5%.

**Государственная пошлина составляет** 2,5% в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1294тыс. рублей, или 41,2% от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года снижение поступлений составило 61,5 тыс. рублей.

 На основании положения главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ в местный бюджет в полном объеме зачисляется государственная пошлина:

-по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;

-за государственную регистрацию, а также за совершение прочих значимых действий;

-за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

-за совершение действий, связанных с лицензированием;

-за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

**Неналоговые доходы**

 Исполнение за первое полугодие 2020 года по неналоговым доходам составило 12838,4 тыс. руб., или 44,4% к годовому плану. Следует указать на то, что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы значительно снизились, а именно на 5730,7 тыс. руб., или на 31%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2020 года, приведены в таблице:

 Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2019года | Уд.вес в структуре исполнен. неналог. доходов | План по доходам на 2020г. | Исполнено за 1 полугодие 2020г. | Уд.вес в структуре исполненн. неналогов. доходов | % исполнен. (гр.5/гр.4) | Отклонения в сравнении с тем же периодом 2019 года (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в мун. собственности | 3065,1 | 16,5 | 6500 | 3040,9 | 23,7 | 46,8 | -24,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 92,4 | 0,5 | 183 | 15,6 | 0,1 | 8,5 | -76,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12675,8 | 68,3 | 18680 | 8306,2 | 64,7 | 44,5 | -4369,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 573,9 | 3,1 | 253 | 328,6 | 2,6 | 130,4 | -245,3 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1822,1 | 9,8 | 3285 | 1139,4 | 8,9 | 34,7 | -682,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 339,8 | 1,8 | - | 7,7 | - | - | -332,1 |
| **Всего неналоговых доходов** | **18569,1** | **100** | **28901** | **12838,4** | **100** | **44,4** | **-5730,7** |

В структуре неналоговых доходов, как и в прошлые периоды, наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 8306,2тыс. руб., или 64,7% в сумме неналоговых доходов. В сравнении с первым полугодием 2019 года поступления от данного вида дохода снизились на 34,5%, или на 4369,6тыс. рублей.

В составе данных доходов значительный вес имеет поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях – 4285тыс. руб., снижение которой по отношению к первому полугодию 2019г. составило 3085,5тыс. руб., или 42% (4285-7370,5). Снижение обусловлено введением ограничительных мер (закрытием детских садов с 30.03.2020г.) с целью недопущения распространения новой коронавирусной инфекции. Так, если количество дето/дней за первое полугодие 2019 года составило 85000, то за первое полугодие 2020 года –35365, т.е. сократилось в 2,4раза, или на 49635д/дней.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями поступили в бюджет района в сумме 446,8 тыс.руб., что выше поступлений первого полугодия 2019 года на 198,2тыс. руб. (446,8 – 248,6).

От компенсации затрат бюджета района в доход поступило 3574,5тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за прошлый год на 1482,2тыс. руб. (5056,7-3574,5).

Поступления по администраторам доходов составляют:

 **КУМИ** (возмещение коммунальных услуг и поступления от найма муниципального жилья) поступило 1090 тыс. руб. По сравнению с тем же периодом 2019г. произошел рост поступлений от возмещения на 452тыс. руб. Поступление квартплаты за первое полугодие 2020г. составило 6,4тыс. руб., недоимка на 01.07.2020г. составляет 22,3тыс. руб.

**Администрация МО Куйтунский район** – при плане 573,4ыс. руб. фактически поступило 446,8тыс. руб., или 78% к плановым назначениям. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенными учреждениями: СКО, Музей, Библиотека, Школа искусств. По сравнению с тем же периодом прошлого года поступления от оказания платных услуг увеличились в 1,8раза, или на 1998,2тыс. руб. (446,8-248,6тыс.руб.). Рост поступлений произошел за счет услуг, оказываемых СКО.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** составляющие 23,7% в структуре неналоговых доходов, или 3040,9 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2019г. поступления от данного вида доходов сократились незначительно на 24,2тыс. руб.

Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2561,8тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида дохода возросли на 202,7тыс. руб.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества) составили 479,1тыс. руб., или 40% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года данных доходов поступило на 227тыс. рублей, или на 32% меньше. Недоимка на 01.07.2020г. составила 225тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 39,2тыс. руб. (225-185,8).

Поступления за первое полугодие 2020 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 1139,4тыс.рублей, или 34,7% от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района снизилось на 682,7тыс. рублей, или на 37%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 8,9%.

 **Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 328,6тыс. рублей, или 130% от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2019г. поступления от данного вида доходов снизились на 245,3тыс. руб., или на 43%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 2,6% Указанный вид дохода включает в себя **доходы от продажи земельных участков (258,6тыс.руб.)** и носит заявительный характер, и **доходы от продажи муниципального имущества (70тыс.руб.)**. Решением Думы МО Куйтунский район от 19.03.2020г. № 50 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 год, в который включены четыре сооружения электроэнергетики без объявления цены. Указанные объекты проданы физическому лицу за 70тыс.руб. (договор от 13.05.2020г.).

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 15,6тыс. руб., или 8,5% к плановым назначениям. Снижение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 76,8тыс. руб. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Таким образом, **анализируя поступление налоговых и неналоговых доходов за первое полугодие 2020года в сравнении с поступлением аналогичных доходов в первом полугодии 2019 года, можно сделать вывод, что практически по всем видам доходов наблюдается их снижение, за исключением налогов на совокупный доход (рост 498тыс.руб., или 5,5%) и государственной пошлины (рост 77,9тыс.руб., или 6%).**

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2020 года составил 699977,9тыс. руб., или 48,6% к годовым назначениям, что на 46080,6тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2019года.

За анализируемый период поступило в меньшем объеме дотаций на 26118,2тыс. руб. (на 29%), но увеличился объем предоставленных субсидий бюджету района на 32%, что в абсолютном значении составляет 53844,8тыс. руб., субвенций - на 4,7%, или на 18627,4тыс.руб.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице:

 Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за I полугодие 2019г. | План по доходам на 2020 год | Исполнено за I полугодие 2020г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2016 года (4-2) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 72882,2 | 126198 | 63098,8 | 9 | -9783,4 | 50 |
| дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 16334,8 | 3068 | - | - | -16334,8 | - |
| **Итого дотации** | **89217** | **129266** | **63098,8** | **9** | **-26118,2** | **48,8** |
| субсидии на софинансирование капитальн. вложений в объекты муниципальной собственности | 84205,4 | 66432,7 | - | - | -84205,4 | - |
| субсидия на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях | - | 126611 | 37875,5 | 5,4 | +37875,5 | 30 |
| субсидии на укрепление МТБ домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 151,2 | 6580 | - | - | -151,2 | - |
| субсидия на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физкультурой и спортом | - | 4499,9 | 1683,9 | 0,3 | +1683,9 | 37,4 |
| субсидии бюджету на обеспечение комплексного развития сельских территорий | - | 4244,1 | - | - | - | - |
| субсидии на благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций | - | 1598 | - | - | - | - |
| прочие субсидии | 83369,1 | 366692,3 | 182011,1 | 26 | +98642 | 49,6 |
| **Итого субсидии** | **167725,7** | **576658** | **221570,5** | **31,7** | **+53844,8** | **38,4** |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 7337,4 | 16130 | 10370,7 | 1,5 | +3033,3 | 64,3 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 17169,5 | 48625,4 | 22013,7 | 3,1 | +4844,2 | 45,3 |
|  Субвенция на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели фед. судов в РФ | 3,3 | 9,8 | 9,8 | - | +6,5 | 100 |
| Субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | - | 460,4 | - | - | - | - |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на образование  | 368525,6 | 655908 | 379269 | 54,2 | +10743,4 | 57,8 |
| **Итого субвенции** | **393035,8** | **721134** | **411663,2** | **58,8** | **+18627,4** | **57,1** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 4351,4 | 10438,6 | 5143,5 | 0,7 | +792,1 | 49,3 |
| прочие МБТ | - | 4356,4 | - | - | - | - |
| **Итого МБТ** | **4351,4** | **14795** | **5143,5** | **0,7** | **+792,1** | **34,8** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **918,8** | **161** | **117,7** | **-** | **-801,1** | **73,1** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **-1351,4** | **-** | **-1615,8** | **-0,2** | **+264,4** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **653897,3** | **1442014** | **699977,9** | **100** | **+46080,6** | **48,6** |

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений первого полугодия, как и в 2019году, составляют субвенции на образование (в том числе дополнительное) - 54,2%, или 379269тыс.руб.

В разрезе Главных администраторов доходов бюджета района наиболее значительные поступления администрируются Управлением Образования – 433194,6тыс.руб., что составляет 62% от всех безвозмездных поступлений в бюджет. Финансовое Управление является Главным Администратором 27% всех поступивших безвозмездных поступлений (191084,8тыс. руб.), Администрация - 10,9% (75117,4тыс. руб.), КСП – 0,1% (581,3тыс. руб.).

**Анализ исполнения расходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2020 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2020 года составило 767444,6тыс. руб. или 47,4% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 42870,4 тыс. руб., или на 6%, в основном за счет увеличения расходов по разделу «Межбюджетные трансферты», которые возросли в 10,8 раза. Вместе с тем имеет место и снижение расходов, самое значительное из которых по разделу «Образование» на 25529 тыс. руб.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за I пол. 2019года | Доля в сумме расходов за I пол. 2019года | План по расходам на 2020г. | Исполнено за I полуг. 2020 года. | Доля в сумме расходов за I полуг. 2020 года | % исполнения (5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 47989,4 | 6,6 | 114468,9 | 54328,5 | 7,1 | 47,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 2355,3 | - | - | - |
| Национальная экономика | 1141,2 | 0,2 | 40641,5 | 29258 | 3,8 | 72 |
| ЖКХ | 1344,2 | 0,2 | 13601,4 | 1742,4 | 0,2 | 12,8 |
| Охрана окружающей среды | - | - | 306 | - | - | - |
| Образование  | 564640,1 | 77,9 | 1170503,3 | 550264,3 | 71,7 | 47 |
| Культура | 10368,4 | 1,4 | 35578,1 | 11825,5 | 1,5 | 33,2 |
| Социальная политика | 26309,8 | 3,6 | 67101,4 | 33644,6 | 4,4 | 50,1 |
| Физкультура и спорт | 332 | 0,1 | 3734,8 | 323,2 | 0,1 | 8,7 |
| МБТ | 72449,2 | 10 | 171347,4 | 86058,1 | 11,2 | 50,2 |
| **Всего расходов** | **724574,3** | **100** | **1619638,1** | **767444,6** | **100** | **47,4** |

 Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что основную долю расходов районного бюджета в первом полугодии 2020 года составили расходы на: «Образование» - 71,7%, «Межбюджетные трансферы» - 11,2%, «Общегосударственные вопросы» -7,1%. На указанные разделы бюджета в первом полугодии 2020 года направлено 90% от всех расходов, или 690650,9 тыс. руб.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 986785,7тыс.руб., исполнение 523080,2тыс. руб., что составляет 53% от полугодовых расходов бюджета. Финансовым Управлением исполнено 12,7% от расходов бюджета за 1 полугодие (97636,7тыс. руб.), Администрацией – 18,6% (142768,2тыс. руб.), КСП – 0,3% (2102,6тыс. руб.) и Думой – 0,2% (1856,9тыс. руб.).

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за анализируемый период произведено расходов в сумме 54328,5тыс. руб. (47,5% годовых назначений), что на 6339,1тыс.руб. выше расходов, произведенных за аналогичный период 2019 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,1%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 44544,4 тыс. руб. или 82% от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1466,6 тыс. руб., или 50,5% к годовым ассигнованиям. Расходы осуществлены на оплату труда и оплату суточных во время командировки мэра.

 По подразделу **0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1857 тыс. руб., что составляет 61% к годовым ассигнованиям. За первое полугодие 2020 года 146тыс. руб. направлено на приобретение товаров (ГСМ, запчасти, канцтовары) и услуг (автострахование, спец. оценка условий труда) для нужд Думы МО Куйтунский район.

По подразделу **0104** **«Функционирование местных администраций»** отражены расходы на функционирование районной администрации в сумме 30757,5 тыс. руб. при плановых назначениях 65520 тыс. руб. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда, страховые взносы и прочие выплаты) составили 24874,5тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 5854 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 29тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 13681,2 тыс. руб. при годовых назначениях 29642,9 тыс. руб. На содержание финансового органа направлено 11578,6 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений, согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 3445,7 тыс. руб., на выполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля расходы составили 318 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в количестве 4-х единиц в сумме 2102,6 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля – 599,2 тыс. руб.

По подразделу **0111 «Резервные фонды**» первоначальным решением о бюджете расходы были предусмотрены в сумме 500 тыс. руб. и составляли 0,04 % от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. За I полугодие 2020 года из резервного фонда произведены расходы на изготовление средств индивидуальной защиты (маски, костюмы) в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 145,1тыс.руб. на основании постановления администрации от 27.03.2020 № 285-п «О выделении средств резервного фонда администрации МО Куйтунский район». Остаток неиспользованных средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2020г. составил 354,9тыс.руб. (500-145,1).

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 6560,5 тыс. руб., при годовых назначениях 12992,2 тыс. руб., или 50,5% от плана, в т. ч.:

- расходы на обеспечение деятельности в области земельно-имущественных отношений составили 5101,2 тыс. руб., при годовых назначениях 8884,5 тыс. руб., или 57,4 % к плану.

На реализацию государственных полномочий за счет соответствующих субвенций из областного бюджета направлено 1361,5тыс. руб., из них:

- по КЦСР 1800673070 **«**полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности» - 724,5 тыс. руб., при годовых назначениях 1337,5 руб., или 54,2%.

- по КЦСР 1800673140 **«**определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» - 348,9 тыс. руб., что составляет 53,3% от плановых назначений (654,9 тыс. руб.).

- по КЦСР 1800673160 «полномочия в области противодействия коррупции» - в сумме 41,2 тыс. руб., или 100% к годовым ассигнованиям.

- по КЦСР 1800673090 «полномочия в сфере охраны труда» исполнение составило 344,7 тыс. руб. при годовых назначениях 654,9 тыс. руб., или 52,6%.

- не произведены расходы при утвержденных бюджетных назначениях на выполнение областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц ОМСУ, уполномоченных составлять протоколы об административной ответственности (0,7тыс.руб.) и на выполнение полномочий Российской Федерации по Всероссийской переписи населения 2020 года (460,4тыс.руб.).

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2020-2024 гг. в сумме 2355,3тыс. руб., в том числе запланировано 2326тыс.руб. на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, вызванной крупномасштабным наводнением на территории Иркутской области в 2019 году за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета. За I полугодие 2020 года расходы не производились, т.к. трансферт на указанные цели в бюджет района не поступал.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 40641,5тыс. руб., в том числе:

- на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район» предусмотрено 37483,2 тыс. руб. Расходы за первое полугодие произведены в сумме 28896,7тыс.руб., из них за счет средств областной субсидии на ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения 22804,7тыс.руб. и за счет акцизов, формирующих дорожный фонд 6091,9тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019годы расходы на дорожную деятельность значительно возросли, так, расход за первое полугодие 2019 года составил всего 382тыс.руб.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг.» - 80тыс. руб. Расходы за первое полугодие не производились.

- на мероприятия по поддержке и улучшению состояния ЖКХ – 743тыс. руб. Расходы составили 300тыс.руб.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2019-2024гг.» - 1500тыс. руб. Расходы не производились.

 - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район на 2019-2022гг.» - 485,1тыс. руб. Расходы не производились.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление на 2020-2024гг.» - 350тыс. руб. Расход составил 61,3тыс.руб., или 17,6%.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 1742,4тыс. руб., или 12,8% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за I полугодие 2020г. составляет 0,2%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 623тыс. рублей, или 8,7% к годовым ассигнованиям (7137,3тыс. руб.). По данному подразделу произведены следующие расходы:

- в рамках исполнения мероприятия «приобретение жилья для специалистов» МП «Комплексное развитие МО Куйтунский район на 2014-2017 годы и на период до 2020года» оплачена кредиторская задолженность в сумме 400тыс.руб. за приобретенное в 2019году жилье для директора МКОУ Уховская СОШ.

- на исполнение мероприятия «поддержка и улучшение состояния ЖКХ» в рамках МП «Муниципальное управление» направлено 223тыс.руб.

Также по подразделу 0501 запланированы расходы за счет субсидии из областного бюджета на строительство жилого помещения (жилого дома), предоставляемого гражданам РФ, проживающим на сельских территориях в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий Иркутской области в сумме 6484,1тыс.руб. Однако, указанная субсидия не поступала в бюджет района и расходы, соответственно, не производились.

 По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 219,4тыс. руб. при годовых назначениях 4550тыс. руб., исполнение составило 4,8%.

По данному подразделу средства направлены на выполнение мероприятия «поддержка и улучшение состояния ЖКХ» в рамках МП «Муниципальное управление».

Кроме того, по подразделу 0502 запланированы расходы за счет субсидии из областного бюджета на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, (с учетом софинансирования) в сумме 2128тыс.руб. Однако, расходы в первом полугодии не производились.

Не финансировались в первом полугодии 2020года областные государственные полномочия в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками, предусмотренные решением о бюджете в сумме 306 тыс.руб. (**раздел 06 «Охрана окружающей среды»).**

 **По разделу 07 «Образование»** расходы за I полугодие 2020 года произведены в объеме 550264,2тыс. руб., или 47% годовых назначений (1170503,3тыс.руб.). Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 72% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по разделу сократились на 14375,9тыс. руб., или на 2,5%.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 143281,5тыс. руб. при годовых назначениях 358586,6тыс. руб., или 40%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 60% к расходам по данному подразделу (85915,2 тыс. руб.), на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (строительство детского сада) направлено 38058,9тыс.руб. при плане 127224,6тыс.руб.

На реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сфере дошкольного образования предусмотрено решением о бюджете 4000тыс.руб., однако за первое полугодие 2020 года освоение средств не производилось.

 Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также на иные цели предоставлены в объеме 7155 тыс. руб.

На закупку товаров, работ и услуг для нужд дошкольных учреждений направлено 11982тыс. руб., из них на продукты питания и хозтовары из средств родительской платы – 4220,5тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за I полугодие 2020года сложились в сумме 346658,5тыс. руб. при годовых назначениях 694383,8тыс. руб., или 50% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе на оплату труда 247850тыс. руб.

На 2020 год бюджетом предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в размере 66432,7тыс. руб. (строительство школы на 750 мест), однако за первое полугодие 2020 года освоение средств не производилось.

За счет средств субсидии из областного бюджета предусмотрены расходы на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных муниципальных общеобразовательных организаций в размере 1968тыс.руб., однако за первое полугодие 2020г. средства не освоены (субсидия не поступала).

Также не производились расходы за счет субсидии местным бюджетам на приобретение школьных автобксов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно, запланированные решением о бюджете в сумме 4676,4тыс.руб.

На проведение капитального ремонта образовательных учреждений направлено 28388,1тыс.руб. при плане 67882тыс.руб.

За счет средств субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, произведены расходы в сумме 1791,4тыс.руб., что составило 37% от плана (4787,2тыс.руб.).

Субсидии двум бюджетным учреждениям (ЦО «Альянс» и ЦО «Каразей») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также на иные цели за первое полугодие предоставлены в объеме 37627,1 тыс. руб.

На содержание учреждений **дополнительного образования детей** (ДЮСШ, МДШИ, ДДТ) за первое полугодие направлено 31223,8тыс. руб., что составляет 5,7% от полугодовых расходов в целом на образование. В расходах на содержание перечисленных учреждений 90% занимают расходы на оплату труда (28018,3тыс. руб.), 9,4% - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (2926,9тыс. руб.).

**Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации (подраздел 0705)** за первое полугодие 2020 года составили 182,9тыс.руб. при плановых назначениях 586,8тыс.руб. Главными распорядителями средств по данному подразделу являлись: Администрация МО (исполнение 178,1тыс.руб.) и Управление Образования (исполнение 4,8тыс.руб.).

 Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 2813,8тыс. руб., или 26,3% от годового плана (10718,1тыс. руб.). По данному подразделу профинансированы расходы на организацию отдыха детей и расходы на содержание детского оздоровительного лагеря в объеме 2727,3тыс.руб. В рамках исполнения мероприятий по муниципальной программе «Молодежь Куйтунского района» при плане 530тыс.руб., кассовый расход составил 86,5тыс.руб.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 26103,7тыс. руб. при годовых назначениях 45752,8 тыс. руб., или 57%. За аналогичный период прошлого года расходы по подразделу 0709 составили 20603,8тыс. руб. Расходы в первом полугодии возросли на 5500тыс.руб., или на 26,7%.

В данном подразделе отражаются расходы на содержание МКУ ЦМиФСОУ КР.

По данному подразделу отражены расходы на муниципальные программы в сумме 1486,8 тыс. руб. при годовых назначениях 5661тыс. руб. За I полугодие 2020года финансировались следующие подпрограммы муниципальной программы «Образование»:

1. «Дополнительное образование детей» – 10,8тыс. руб. при годовых плановых назначениях 686тыс. руб., или 1,6%.

2. «Одаренный ребенок» на торжественные мероприятия для детей - 110тыс. руб. при годовых плановых назначениях 220,7 тыс. руб., или 50%.

3. «Создание условий для проведения ГИА – 387,8тыс.руб. при плане 470,3тыс.руб.

4. «Поддержка инновационного развития УО и педагогических кадров Куйтунского района» - 150тыс.руб. при плане 351 тыс.руб.

Не освоены бюджетные назначения на реализацию мероприятий народных инициатив в сумме 674,8тыс.руб. и на реализацию мероприятий по поддержке приоритетного национального проекта «Образование» в сумме 62 тыс.руб.

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 11825,5тыс. руб. при годовых назначениях 35578,1 тыс. руб., процент выполнения составил 33,2%. Доля расходов на культуру составила 1,5% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 9551,1тыс. руб., или 81% от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за первое полугодие 2020года больше на 1457,1тыс. руб., или на 14% (11825,5-10368,4).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд СКО, районного краеведческого музея, районной межпоселенческой библиотеки составили 2264,4тыс. руб., в том числе в рамках реализации мероприятий народных инициатив на сумму 515,7тыс.руб.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 33644,6тыс. руб. при годовых назначениях 67101,4тыс. руб., или 50%. Доля расходов на социальную политику составила 4,4% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за I полугодие 2020 года, возросли на 28%, или на 7334,8тыс.руб. по сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2019года.

 По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3213,4тыс. руб. Доплата произведена по май 2020г. включительно, количество получающих данную доплату по состоянию на 01.07.2020г. – 56 человек.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 15900тыс. руб., исполнение составило 9909,8тыс. руб., или 62,3%. По данному подразделу отражены расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции на эти цели из областного бюджета в объеме 9859,8тыс.руб. и денежные выплаты приглашенным медработникам в объеме 50тыс.руб.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 19538,7 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на выполнение госполномочий по предоставлению мер социальной поддержки. Данные средства направлены на организацию бесплатного питания детей в школах.

 По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 982,7тыс. руб., при годовых назначениях 1949тыс.руб., или 50,4%. По данному подразделу финансируется муниципальная программа «Муниципальное управление», в рамках которой средства бюджета направлены на:

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних – 643,9тыс. руб.

- содержание и обеспечение деятельности муниципального служащего, осуществляющего областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 338,8тыс. руб.

 Данные расходы произведены за счет предоставляемых на эти цели субвенций из областного бюджета.

Расходы **по разделу 11** **«Физическая культура и спорт»** за анализируемый период составили 323,2тыс. руб., или 8,7% от годового плана (3734,8тыс. руб.). Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» в сумме 268тыс.руб., которые направлены на приобретение наградной атрибутики и на оплату проезда и участия спортсменов района в соревнованиях.

На реализацию мероприятия «развитие социальной инфраструктуры на сельских территориях» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие МО Куйтунский район» направлено 55,2тыс.руб. при плане 2733,9тыс.руб., или 2% от плановых назначений.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 86058,1тыс. руб., или 50,2% от плановых назначений (171347,5тыс. руб.). По сравнению с расходами по разделу 14, произведенными за аналогичный период 2019года, в первом полугодии 2020года указанные расходы возросли на 13608,9тыс.руб., или на 19%. Соответственно удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета также вырос и составляет 11% (в 2019г. – 10%).

**Муниципальные программы**

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.12.2019г. № 29 «О бюджете МО Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (первоначальная редакция), бюджет района сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в соответствии с решением Думы в сумме 1445396 тыс. рублей или 99,5% в общем объеме расходов бюджета. Изменениями, внесенными решениями Думы в течение первого полугодия 2020 года, плановый объем финансового обеспечения программ увеличен и составил 1611933,5тыс. руб. Количество программ составило 19.

Согласно представленной информации об исполнении муниципальных программ за первое полугодие 2020 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 522498,2 тыс. руб., что составляет 68% в общих расходах бюджета района на 01.07.2020г. (522498,2:767444,6).

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ МО Куйтунский район за первое полугодие 2020 года представлено в следующей таблице:

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Предусмотрено решением о бюджете (в ред. от 23.06.2020г.) | Исполнено  | % исполнения |
| 1 | Образование на 2019-2023 годы | 983890,8 | 522498,2 | 53,1 |
| 2 | Управление финансами МО Куйтунский район на 2020-2024гг. | 196872,5 | 97781,8 | 49,7 |
| 3 | Молодежь Куйтунского района на 2018-2022гг. | 530 | 86,5 | 16,3 |
| 4 | Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район  | 87,5 | 0 | 0 |
| 5 | Поддержка малого бизнеса на 2019-2024гг. | 1500 | 0 | 0 |
| 6 | Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2016-2020 годы | 29 | 0 | 0 |
| 7 | Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг. | 200 | 0 | 0 |
| 8 | Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район на 2019-2022гг. | 485,1 | 0 | 0 |
| 9 | Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2020-2024гг. | 5400 | 0 | 0 |
| 10 | Охрана окружающей среды на 2019-2022гг. | 1914,1 | 900 | 47 |
| 11 | Комплексное развитие МО Куйтунский район на 2014-2017 годы и на период до 2020 года | 215906,9 | 38870,8 | 18 |
| 12 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2018-2022гг. | 975,9 | 268,1 | 27,5 |
| 13 | Привлечение и закрепление врачебных кадров МО Куйтунский район на 2019-2023гг. | 400 | 50 | 12,5 |
| 14 | Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг. | 37483,2 | 28896,6 | 77,1 |
| 15 | Развитие культуры в МО Куйтунский район на 2019-2021гг. | 48152,1 | 19060,9 | 39,6 |
| 16 | Профилактика социально значимых заболеваний на территории МО Куйтунский район на 2020-2022гг. | 25 | 0 | 0 |
| 17 | Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг. | 933,1 | 0 | 0 |
| 18 | Муниципальное управление на 2020-2024гг. | 117078,3 | 55072,1 | 47 |
| 19 | Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район на 2020-2022гг. | 70 | 0 | 0 |
|  | **Итого:** | **1611933,5** | **763485** | **47,4** |

Как видно из представленной таблицы, из 19 муниципальных программ за первое полугодие 2020г. финансировались 10 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 12,5% от утвержденных бюджетом объемов («Привлечение и закрепление врачебных кадров МО Куйтунский район на 2019-2023гг. - 50тыс. руб.) до 77,1% («Развитие дорожного хозяйства на территории МО Куйтунский район на 2020-2024гг. - 28896,6тыс.руб.). По девяти программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 8729,7тыс. руб.

В сфере образования действует 3 муниципальных программы («Образование», «Реформирование ЖКХ» и «Муниципальное управление») с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 986785,8тыс. руб., освоено средств – 523079,8тыс. руб., или 53% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 68,5% от расходов на все целевые программы (523079,8:763485).

В сфере культуры действует также 3 муниципальных программы («Развитие культуры в МО Куйтунский район», «Муниципальное управление» и «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район») с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 35578,1тыс. руб., освоено средств – 11825,5тыс. руб., или 34% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере культуры составляют 1,5% от расходов на все целевые программы (11825,5:763485).

В сфере жилищно-коммунального хозяйства действует 4 муниципальные программы («Муниципальное управление», «Комплексное развитие МО Куйтунский район», «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства МО Куйтунский район» и «Охрана окружающей среды»), по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на их реализацию в объеме 13701тыс.руб. За первое полугодие 2020г. мероприятия профинансированы на сумму 1742,4тыс.руб., что составило 12,7% от запланированных расходов. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере ЖКХ составляют 0,2% от расходов на все целевые программы (1742,4:763485).

 В области социальной политики предусмотрено финансовое обеспечение трех муниципальных программ - «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район», «Муниципальное управление» и «Образование» - с общим объемом бюджетных ассигнований 67102тыс. руб. Исполнено – 33644,6тыс. руб., или 50% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в сфере социальной политики составляют 4,4% от расходов на все целевые программы (33644,6:763485).

Аудитор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. В. Герасименко