

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования
«Тайшетский район» за полугодие 2020 года**

03.08.2020 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – КСП района) о проверке Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (далее - районный бюджет) за полугодие 2020 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 23.07.2020 г. № 445-р.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за полугодие 2020 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2020 года), представленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района.

Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2020 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 20.07.2020 г. №519, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 23.07.2020г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за полугодие 2020 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Тайшетского района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, анализ фактических показателей расходования средств районного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о районном бюджете, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2019 года, проверка законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за полугодие 2020 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 июля 2019 года и на 1 июля 2020 года (форма 0503317);
- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 июля 2020 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
- решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- решение Думы Тайшетского района от 23.06.2020г. №287 «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266«О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- приказы Финансового управления администрации Тайшетского района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 г.;

- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.07.2020г.;

- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.07.2020г.;

- выписка из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.07.2020 г.

1. Анализ исполнения районного бюджета

Первоначально решением Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены следующие параметры:

- доходы в сумме 2 617 823,4тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 019 747,9тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 008 058,3 тыс. рублей;

- расходы в сумме 2 656 698,3 тыс. рублей;

-размер дефицита в сумме 38 874,9 тыс. рублей или 6,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предельный объем муниципального долга на 2020 год утвержден в размере 0,0 тыс.рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года - в размере 43 124,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей.

В течение полугодия 2020 года в районный бюджет вносились изменения решениями Думы Тайшетского района от 28.01.2020 №277, от 14.04.2020 №280, от 23.06.2020 г. № 287.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год приведены в таблице 1.

Таблица 1(тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 26.12.2019 г. № 266	Решение от 23.06.2020 №287	Отклонение (+; -)
Доходы	2 617 823,4	2 578 241,6	-39 581,8
Налоговые и неналоговые	598 075,5	584 631,1	- 13 444,4
Безвозмездные поступления	2 019 747,9	1 993 610,5	-26 137,4
Расходы	2 656 698,3	2 640 647,5	-
Дефицит(-) / профицит(+)	- 38 874,9	-62 405,9	+ 23 531
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	6,5	10,7	+ 4,2

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ Финансовое управление администрации Тайшетского района воспользовалось правом внести изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с приказами начальника финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете от 27.04.2020 №40/р, от 15.05.2020 №46/р, от 30.06.2020 №60/р.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным приказом по финансовому управлению администрации Тайшетского района от 27.12.2007 г. № 7/р «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи» (в редакции приказов от 20.02.2008 г. № 8/р, от 26.02.2016 г. № 12/р), изменения в сводную бюджетную роспись внесены своевременно.

Анализ исполнения бюджета за полугодие 2020 года к аналогичному периоду 2019 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 июля)		Исполнено за январь - июнь		% исполнения к плану 2020 г.	Факт 2020 к факту 2019
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год		
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5-4
Доходы	2 330 381,1	2 578 241,6	1 080 830,7	1 181 529,0	45,8	100 698,3
Налоговые и неналоговые	559 460,1	584 631,1	287 387,8	284 039,8	48,6	-3348,0
Безвозмездные поступления	1 770 921,0	1 993 610,5	793 442,9	897 489,2	45	104 046,3
Расходы	2 383 772,2	2 640 647,5	1 085 749,1	1 181 185,5	44,7	95 436,4
Дефицит (-), Профицит (+)	- 53 391,1	-62 405,9	-4 918,4	+343,5	x	x

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.07.2020 г. исполнены в сумме 1 181 529 тыс. рублей или 45,8% от утвержденных бюджетных назначений по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 100 698,3 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 1 181 185,5 тыс. рублей или 44,7% от утвержденных бюджетных назначений, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 95 436,4 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.07.2020 г. исполнен с профицитом в сумме 343,5 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 62405,9 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2020 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за полугодие 2020 года в графах «Утвержденные бюджетные ассигнования» и «Исполнено» с показателями, предусмотренными решением Думы о бюджете.

Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.рублей)

Показатель	Решение Думы от 23.06.2020 №287	Утвержденные показатели в Отчете (ф.0503317)	Отклонение от решения Думы о бюджете
1	2	3	5
Налоговые доходы и неналоговые доходы	584 631,1	584 631,1	-
Налог на прибыль, доходы	441 183,3	441 183,3	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 384,6	8 384,6	-
Налоги на совокупный доход	47 390,9	47 390,9	-
Государственная пошлина	8 815,0	8 815,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 491,7	22 491,7	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	995,3	995,3	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50 897,0	50 897,0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 589,7	1 589,7	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 853,6	2 853,6	-
Прочие неналоговые доходы	30,0	30,0	-
Безвозмездные поступления	1 993 610,5	1 993 610,5	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 994 219,4	1 994 219,4	-
Прочие безвозмездные поступления	75,0	75,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	680,2	680,2	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 364,0	- 1 364,0	-
Всего доходов	2 578 241,6	2 578 241,6	-
Общегосударственные вопросы	184 657,6	184 657,6	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 470,5	15 470,5	-
Национальная экономика	59 382,6	59 382,6	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	20 744,7	20 744,7	-
Охрана окружающей среды	55,0	55,0	-
Образование	1 960 667,2	1 960 667,2	-
Культура, кинематография	69 835,1	70 405,5	+570,4
Социальная политика	139 256,5	139 256,5	-
Физическая культура и спорт	186,7	186,7	-
Межбюджетные трансферты	190 391,7	190 391,7	-
Всего расходов	2 640 647,5	2 641 217,9	+570,4

Утвержденные расходы районного бюджета по ф.0503317 составили **2 641 217,9 тыс.рублей** с отклонением на 570,4 тыс.рублей от утвержденных бюджетных ассигнований решением Думы от 23.06.2020 г. № 287, в связи с тем, что финансовое управление администрации Тайшетского района воспользовалось

правом внести изменения в бюджет без внесения изменений в решение Думы Тайшетского района о бюджете (п. 3 ст. 217 БК РФ).

3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета.

Доходы районного бюджета утверждены в сумме **2 578 241,6** тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.07.2020 г. в сумме **1 181 529,0** тыс. рублей или 45,8% к утвержденному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за полугодие 2020 года приведены в таблице 4.

Таблица 4(тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за полугодие 2019 года	Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.07.2020 г.)	Исполнение за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2
Налоговые доходы и неналоговые доходы	287 387,8	584 631,1	284 039,8	48,6	-3 348,00
Налог на прибыль, доходы	195 256,2	441 183,3	210 101,5	47,6	14 845,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 594,1	8 384,6	3 409,7	40,7	-184,4
Налоги на совокупный доход	35 984,5	47 390,9	28 309,4	59,7	-7675,1
Государственная пошлина	4 298,2	8 815,0	3 629,4	41,2	-668,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 468,7	22 491,7	12 713,0	56,5	6 244,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	560,3	995,3	244,1	24,5	-316,2
Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства	33 257,8	50 897,0	21 049,6	41,3	-12 208,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 867,7	1589,7	1 519,3	95,6	-3 348,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 958,9	2853,6	2862,3	100,3	-96,6
Прочие неналоговые доходы	141,4	30,0	201,4	671,3	60
Безвозмездные поступления	793 442,9	1 993 610,5	897 489,2	45,0	104 046,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	799 110,4	1 994 219,4	898 981,8	45,1	99871,4
Прочие безвозмездные поступления	44,8	75,0	75,0	100	30,2

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	680,2	680,2	100	680,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 5 712,3	-1364,0	- 2 247,8	164,8	3464,5
Всего доходов	1 080 830,7	2 578 241,6	1 181 529,0	45,8	100 698,3

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет **24,0%**. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за полугодие 2020 года составило 284 039,8 тыс. рублей или 48,6% к плану (584 631,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 3 348,0 тыс. рублей.

Основными доходными источниками районного бюджета за полугодие 2020 года являются:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 74,0%), который при уточненном плане 441 183,3 тыс. рублей, исполнен в сумме 210 101,5 тыс. рублей или на 47,6%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (195 256,2 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц **увеличилось на 14 845,3 тыс.рублей;**

- налоги на совокупный доход (удельный вес 10,0%), которые при уточненном плане 47 390,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 28 309,4 тыс. рублей или на 59,7%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (35 984,5 тыс. рублей), поступление налога **снизилось на 7 675,1 тыс. рублей;**

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 7,4%), которые при уточненном плане 50 897,0 тыс. рублей исполнены в сумме 21 049,6 тыс. рублей или на 41,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2019года (33 257,8 тыс.рублей) **поступления снизились на 12 208,2 тыс. рублей;**

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 4,5%), которые при уточненном плане 22 491,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 713,0 тыс. рублей или на 56,5%. По сравнению с соответствующим периодом 2019года (6468,7тыс.рублей) поступления увеличились на 6 244,3 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,3%), которая при уточненном плане 8 815,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 3 629,4 тыс. рублей или на 41,2%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (4298,2 тыс. рублей) поступление налога снизилось на 668,8 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,2%), которые при уточненном плане 8 384,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 3409,7 тыс. рублей или на 40,7%. По сравнению с соответствующим периодом 2019года (3594,1 тыс. рублей) поступление налога снизилось на 184,4 тыс.рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 76%. По состоянию на 01.07.2020 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 897 489,2тыс. рублей или на 45% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (793 442,9 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 104 046,3 тыс. рублей. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено за полугодие 2020г.	Не исполнено	% исполнения к плану
Безвозмездные поступления	1 993 610,6	897 489,2	1 096 121,3	45,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 994 219,4	898 981,8	1 095 237,6	45,1
в том числе:				
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 606,2	2303,1	2303,1	50,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	215 463,7	41 836,3	173 627,4	19,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	56 466,6	-	56 466,6	0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации	5 650,5	-	5 650,5	0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	9954,8	9954,8	-	100
Прочие субсидии	346 076,1	140 494,1	205 582,0	40,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	72 792,5	38012,4	34780,1	52,2
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	78369,0	44523,1	33845,9	56,8
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	74,2	74,2	0	100

Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 074,3	-	1074,3	0
Прочие субвенции	1 088 415,2	605 439,0	482 976,2	55,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	15 934,3	6 947,5	8989,8	43,6
Прочие безвозмездные поступления	75,0	75,0	-	100
в том числе:				
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	75,0	75,0	-	100
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	680,2	680,2	-	100
в том числе:				
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	649,0	649,0	-	100
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	31,2	31,2	-	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 1 364,0	- 2 247,8	-	164,8

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Планирование доходов в полугодии 2020 года осуществлено в соответствии с решением Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. №266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 23.06.2020 г. №287).

4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за полугодие 2020 года исполнение бюджета по расходам составило 1 181 185,5 тыс. рублей или 44,7% к утвержденным на 01.07.2020 г. назначениям (2 641 217,9 тыс. рублей) и на 108,8% выше аналогичного показателя 2019 года.

Расходы бюджета района за полугодие 2019 года составляли **1 085 749,1** тыс. рублей или 45,5% к утвержденным на 01.07.2019 г. назначениям (2 383 772,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения общего объема расходов бюджета за полугодие 2020 в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за полугодие 2019 года	Первоначальный план на 2020 год (решение Думы от 26.12.2019 № 266)	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнение за полугодие 2020 года	Исполнение за полугодие 2020 года			
					к показателям полугодия 2019 года		к уточненному плану по состоянию на 01.07.2020 г.	
					Сумма (гр.5-гр.2)	%	Сумма (гр.4-гр.5)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	65 593,8	176 569,7	184 657,6	73 842,9	8 249,1	112,6	110 814,7	44,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 952,0	14 526,3	15 470,5	7 999,9	5 047,9	271	7 470,6	51,7
Национальная экономика	1 599,3	36 543,4	59 382,6	13 230,3	11 631,0	1 554,5	46 152,3	19,6
Жилищно – коммунальное хозяйство	2 149,2	28 464,8	20 744,7	0,0	-2 149,2	0,0	20744,7	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0
Образование	847 246,4	2 058 973,2	1 960 667,2	914 084,5	66 838,1	107,9	1 046 582,6	46,6
Культура, кинематография	27 205,6	66 837,2	70 405,5	29 135,8	1 930,2	107,1	41 269,7	41,4
Социальная политика	70 442,5	129 301,7	139 256,5	70 161,3	-281,2	99,6	69 095,1	50,4
Физическая культура и спорт	148,6	146,7	186,7	42,0	- 106,6	28,3	144,7	22,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 260,2	0,0	0,0	0,0	- 14,2	0,0	-	-
Межбюджетные трансферты	61 151,5	145 280,3	190 391,7	72 688,8	11 537,3	118,9	117 702,9	38,2
Всего расходов	1 085 749,1	2 656 698,3	2 641 217,9	1 181 185,5	95 436,4	108,8	1 460 032,4	44,7

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 44,7% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от **19,6%** по разделу «Национальная экономика» до **51,7%** по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

КСП района отмечает, что по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за полугодие 2020 года не осуществлялось.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе классификации расходов показал следующее.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 73 842,9 тыс. рублей или 44,7% от уточненного плана, что на 8249,1 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (65 593,8 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к	Факт 2020 года к факту
-------------------------	-----	----------------------------------	--------------------	----------------------------------	----------------	------------------------

			состоянию на 01.07.2020 года		плану 2020 года	2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Общегосударственные вопросы, всего	0100	65 593,8	184 657,6	73 842,9	44,7	8 249,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 641,0	4 197,7	1 799,6	42,9	158,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2 439,1	5 741,9	2410,0	41,9	-29,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	27 202,3	62 750,4	30 088,6	48,0	2 886,3
Судебная система	0105	22,2	74,2	23,1	32,4	0,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	15 531,3	43 937,3	17 806,1	40,5	2 274,8
Обеспечение проведения выборов и референдумом	0107	1 319,8	6 088,9	-	-	-1 319,8
Резервные фонды	0111	0	450,0	-	0	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 438,1	61 417,1	21 715,3	35,4	4277,2

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 7 999,9 тыс. рублей или 51,7% от уточненного плана, что на 5 047,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (2 952,0 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего	0300	2 952,0	15 470,5	7 999,9	51,7	5 047,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	2 952,0	15 470,5	7 999,9	51,7	5047,9

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы исполнены в сумме 13 230,3 тыс. рублей или 22,3% от уточненного плана, что на 11 631,0 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (1 599,3 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Национальная экономика, всего	0400	1 599,3	59 382,6	13 230,3	22,3	11 631,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	125,5	745,6	282,8	0	157,3
Водное хозяйство	0406	0,0	28 394,1	-	0	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 408,6	24 828,9	12 720,3	43,4	11 311,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	65,2	5 413,9	227,2	2,6	162,0

По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы запланированы в сумме 20 744,7 тыс. рублей. За полугодие 2020 года расходы по разделу 0500 не осуществлялись.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	2 149,2	20 744,7	0,0	0	-2149,2
Жилищное хозяйство	0501	2 149,2	1 920,9	0,0	0	-2149,2
Коммунальное хозяйство	0502	0,0	18 823,8	0,0	0	0

По разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» расходы запланированы в сумме 55,0 тыс. рублей. За полугодие 2020 года расходы по разделу 0600 не осуществлялись.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Охрана окружающей среды	0600	0,0	55,0	0,0	0	0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	55,0	0,0	0	0

По разделу 0700 «**Образование**» расходы исполнены в сумме 914 084,5 тыс. рублей или 46,6% от уточненного плана, что на 66 838,1 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (847 246,4 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Образование, всего	0700	847 246,4	1 960 667,2	914 084,5	46,6	66 838,1
Дошкольное образование	0701	200 257,6	478 770,7	205 940,4	43,0	5 682,8
Общее образование	0702	529 400,7	1 241 451,8	596 064,2	48,0	66 663,5
Дополнительное образование детей	0703	86 970,6	179 714,1	88 394,2	49,2	1 423,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	101,0	204,5	103,4	50,6	2,4
Молодежная политика	0707	8 111,4	8 690,0	937,3	10,8	- 7174,1
Другие вопросы в области образования	0709	22 405,1	51 836,1	22 644,9	43,7	239,8

По разделу 0800 «**Культура, кинематография**» расходы исполнены в сумме 29 135,8 тыс. рублей или 41,4% от уточненного плана, что на 1 930,2 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (27 205,6 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Культура, кинематография, всего	0800	27 205,6	70 405,5	29 135,8	41,4	1 930,2
Культура	0801	16 239,0	42 170,7	16 955,0	40,2	716,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	10 966,6	28 234,9	12 180,8	43,1	1 214,2

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы исполнены в сумме 70 161,3 тыс. рублей или 50,4% от уточненного плана, что на 281,2 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2019 года (70 442,5 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Социальная политика, всего	1000	70 442,5	139 256,4	70 161,3	50,4	-281,2
Пенсионное обеспечение	1001	4 978,4	11 704,5	5 757,5	49,2	779,1
Социальное обеспечение населения	1003	46 341,6	83 053,1	48 937,0	58,9	2 595,4
Охрана семьи и детства	1004	16 095,7	37 682,0	12 039,6	32	-4 056,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 026,8	6 816,8	3 427,2	50,3	400,4

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 42,0 тыс. рублей или 22,5% от уточненного плана, что на 106,1 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2019 года (148,6 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Физическая культура и спорт, всего	1100	148,6	186,7	42,0	22,5	- 106,1
Физическая культура	1101	148,6	186,7	42,0	22,5	- 106,1

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы исполнены в сумме 72 688,8 тыс. рублей или 38,2% от уточненного плана, что на 11 537,3 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (61 151,5 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за полугодие 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения к плану 2020 года	Факт 2020 года к факту 2019 года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5-3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, всего	1400	61 151,5	190 391,7	72 688,8	38,2	11 537,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	42 464,7	107 143,3	53 571,7	50,0	11 107,0
Иные дотации	1402	18 686,8	37 207,0	19 117,1	51,4	430,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	-	46 041,4	0	0	0

5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район»

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2020 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Исполнение расходов предусмотрено в рамках 16 муниципальных программ. В общей структуре расходов программные расходы занимают 95,8% (2 529 213,5 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 641 217,9 тыс. рублей.

Первоначально решением Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены программные расходы в размере 2 598 310,3 тыс. рублей на реализацию 16 муниципальных программ.

За отчетный период бюджетные назначения по муниципальным программам **уменьшены** в общей сумме 68 526,4 тыс.рублей.

Уточнены бюджетной росписью в сторону **увеличения** бюджетные назначения в общей сумме 54 216,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 3 353,3 тыс. рублей;
- «Охрана труда» на 2020-2025 годы в сумме 1 093,6 тыс.рублей;
- «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы в сумме 9 954,8 тыс. рублей;
- «Управление муниципальными финансами» 2020-2025 годы в сумме 1094,1 тыс.рублей;
- «Развитие культуры , спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 11 088,8 тыс.рублей;
- «Муниципальное управление» на 202-2025 годы в сумме 10 343,7 тыс.рублей;
- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 3 815,9 тыс.рублей;
- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 13 472,6 тыс. рублей.

Уменьшены бюджетные назначения в общей сумме **122 743,2** тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 116 995,8 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка отдельных категорий населения МО Тайшетского района» в сумме 5 731,7 тыс.рублей;
- «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы в сумме 7,3 тыс.рублей;
- «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы в сумме 8,4 тыс.рублей;

За полугодие 2020 года на реализацию программ направлено 1 171 842,2 тыс. рублей или 46,3% от плановых назначений (2 529 213,5 тыс. рублей). В аналогичный период 2019 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 074 508,9 тыс. рублей или 45,7% от плановых назначений (2 351 621,8 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год исполнение расходов районного бюджета за полугодие 2020 года по муниципальным программам осуществляли 7 главных распорядителей средств районного бюджета (ГРБС).

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» в разрезе ГРБС за полугодие 2020 года представлено в таблице 7.

Таблица 7(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование ГРБС	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	МКУ «Служба ГО и ЧС»	8 274,2	3 426,8	41,4
		Администрация Тайшетского района	3 073,2	0,0	0
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и	4 620,0	4 620,00	100,0

		жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района			
		Управление образования администрации Тайшетского района	6 221,6	2 356,6	37,9
		Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	539,6	246,3	45,6
	Итого по программе		22 728,5	10 649,7	46,9
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	464,0	2,0	0,4
		Управление образования администрации Тайшетского района	5 818,0	1 350,4	23,2
		Администрация Тайшетского района	1 102,1	457,1	41,5
		Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района	45,3	0,0	0
		Финансовое управление администрации Тайшетского района	156,5	0,0	0
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	29,5	3,1	10,4
	Итого по программе		7 615,4	1 812,6	23,8
3	«Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	4 595,1	0,0	0
	Итого по программе		4 595,1	0,0	0
4	«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	12 606,8	12 605,2	100,0
	Итого по программе		12 606,8	12 605,2	100,0
5	«Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	19 051,8	0,0	0
	Итого по программе		19 051,8	0,0	0
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2020-2025 годы	Администрация Тайшетского района	112,0	0,0	0
	Итого по программе		112,0	0,0	0
7	«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	18 823,8	0,0	0
	Итого по программе		18 823,8	0,0	0
8	«Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	Финансовое управление администрации Тайшетского района	178 425,8	86 297,5	48,4
	Итого по программе		178 425,8	86 297,5	48,4
9	«Развитие	Администрация Тайшетского района	102,7	5,7	5,6

	экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы				
	Итого по программе		102,7	5,7	5,6
10	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	Управление образования администрации Тайшетского района	1 386 064,6	786 339,1	55,4
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	351 037,9	45 827,3	0
	Итого по программе		1 737 102,5	814 166,4	46,9
11	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	190 713,9	89 223,3	46,8
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	643,0	0,00	0
	Итого по программе		191 356,9	89 223,3	46,6
12	«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	72,4	0,0	0
		Управление образования администрации Тайшетского района	97 012,2	47 828,5	49,3
		Администрация Тайшетского района	12 280,9	6 053,7	49,3
		Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района	72 792,5	37 505,8	51,5
	Итого по программе		182 158,0	91 388,0	50,2
13	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	Администрация Тайшетского района	83 706,1	36 816,5	44,0
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	8 750,0	0,0	0,0
	Итого по программе		92 456,1	36 816,5	39,8
14	«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	35 705,7	15 161,3	42,5
	Итого по программе		35 705,7	15 161,3	42,5
15	«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	Управление образования администрации Тайшетского района	59,9	0,0	0
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	24 828,9	12 720,3	51,2
	Итого по программе		24 888,9	12 720,3	51,1
16	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	50,0	20,0	40,0
		Управление образования администрации Тайшетского района	25,0	5,0	20,0
		Администрация Тайшетского района	1 979,0	970,8	49,1

	Тайшетского района» на 2020-2025 годы				
	Итого по программе		2 054,0	995,8	48,5
	Всего		2 529 783,9	1 171 842,2	46,3

За отчетный период из 16 муниципальных программ 4 муниципальные программы (25% от общего количества программ) исполнены **ниже среднего** показателя:

МП «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы- 5,6%;

МП «Охрана труда» на 2020-2025 годы– 23,8%;

МП «Муниципальное управление» на 2020-2025 годы -39,8%

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» - 42,5%.

КСП отмечает, что по состоянию на 01.07.2020 г. **не начато финансирование** по 4 муниципальным программам (25% от общего количества программ):

- МП «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

-МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель – Администрация Тайшетского района);

-МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района).

КСП района отмечает низкое исполнение мероприятий муниципальных программ Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района, при общем объеме бюджетных ассигнований в сумме 468 085,7 тыс.рублей исполнено в отчетном периоде 78 332,0 тыс.рублей или 16,7%.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете.

КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ **не соответствует** объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 23.06.2020 г. № 287) с изменениями, по состоянию на 01.07.2020 года.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы (актуальная редакция)	№ и дата постановления	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете на 2020 год	Отклонения
«Безопасность» на 2020-2025 годы	20 772,9	№ 402 от 25.05.2020	22 728,5	1 955,6
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	31 508,2	№ 171 от 05.03.2020	12 606,8	-18 901,4
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 873 441,8	№ 407 от 27.05.2020	1 737 102,5	-136 339,3
«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы	2 105,4	№293 от 17.04.2020	18 823,8	16 718,4
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы	191 751,6	№ 344 от 08.05.2020	182 157,9	-9 593,7
«Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы»	34 882,9	№363 от 19.05.2020	35 705,7	882,8
«Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы	24 433,6	№184 от 11.03.2020	24 888,9	455,3

Пунктом 69 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район», утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 28.12.2018 № 809 (в редакции от 25.02.2020 № 123) установлено, что внесение изменений в программу в части изменения объемов финансирования программы является основанием для внесения изменений в решение Думы Тайшетского района о районном бюджете.

Срок внесения поправок в районный бюджет не должен превышать два месяца со дня внесения изменений в программу.

6. Непрограммные направления деятельности

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за полугодие 2020 году составило 9 343,2 тыс. рублей или 8,4 % от плановых назначений (111 433,9 тыс. рублей).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	111 433,9	9 343,2	8,4	102 090,7
Осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в том числе:	623,2	0,0	0	623,2
За счет средств областного бюджета	622,6	0,0	0,0	0,0

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за полугодие 2020 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
За счет средств районного бюджета	0,6	0,0	0,0	0,0
<i>За счет средств федерального бюджета</i> Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 074,3	0,0	0	1 074,3
За счет областных средств всего, в том числе:	85 127,0	333,9	48,5	84 793,1
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	54,7	51,7	94,5	3,6
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	633,6	282,8	44,6	350,8
Исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в сфере строительства в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области:	29000,0	0	0	29 000,0
-Разработка проектной документации на строительство объектов муниципальной собственности на территориях, расположенных в границах подтопленных (затопленных) зон	29 000,0	0	0	29 000,0
Восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества	2 000,0	0	0	2 000,0
Приобретение, разгрузка, распиловка и доставка дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области	44 041,4	0	0	44 041,4
Проведение берегоукрепительных мероприятий некапитального характера в муниципальных образованиях, пострадавших в результате паводка 2019 года (за счет средств резервного фонда Правительства Иркутской области):	9 397,3	0	0	9 397,3
- Берегоукрепительные мероприятия некапитального характера на реке Бирюса в селе Талая Тайшетского района	9 397,3	0	0	9 397,3
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:	24 609,4	9 009,3	36,6	14 585,0
Функционирование Думы Тайшетского района	5 801,9	2 410,0	42,0	3 391,9
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	9 748,4	4 214,9	43,2	5 533,5
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	<i>1 930,2</i>	<i>867,9</i>	<i>45,0</i>	<i>1 062,3</i>
Ремонт объектов муниципальной собственности Тайшетского района в сфере образования	1 014,9	0	0	1014,9
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	5 272,0	2 384,4		2 887,6
Резерв средств на увеличение оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, вспомогательного персонала органов местного самоуправления, работников иных муниципальных учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления, а также мэра Тайшетского района и председателя Думы Тайшетского района	2 717,0	0,0	0	2 717,0
Исполнение судебных решений	55,0	0		55,0

7. Использование средств резервного фонда

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета полугодия 2020 года осуществлены расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда в сумме 550,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Администрации Тайшетского района от 30.04.2020 №73 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Тайшетского района»:

«1. В целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в июне 2019 года, администрации Тайшетского района выделить МКУ «Служба ГО и ЧС» бюджетные ассигнования из резервного фонда администрации Тайшетского района на приобретение лодки в размере 550 000,00 тысяч рублей;

2. Средства направить на финансирование мероприятий, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в июне 2019 года и обеспечением безопасности жизнедеятельности населения Полинчетского муниципального образования».

Согласно Приказу Финансового управления администрации Тайшетского района от 15.05.2020г. №46/р внесены изменения в бюджетную роспись на 2020 год в соответствии с бюджетной классификацией расходов по главным распорядителям бюджетных средств на 2020 год:

1) уменьшены бюджетные ассигнования: 90501114110380105870 в сумме 550,00 тыс. рублей Администрации Тайшетского района;

2) увеличены бюджетные ассигнования: 912013094110380105240 в сумме 550,00 тыс. рублей МКУ «Служба ГО и ЧС».

8. Использование средств дорожного фонда

В районном бюджете средства дорожного фонда отражаются по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.07.2020г., утвержденный объем бюджетных ассигнований составил 11 427,1 тыс. рублей (в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования 2019 года – 3 042,5 тыс. рублей), фактически исполнено за полугодие 2020 года – 2 820,3 тыс. рублей или 24,7% от плана.

В отчетном периоде, в соответствии с заключенным муниципальным контрактом с АО «Дорожная служба Иркутской области» были осуществлены расходы по очистке дорог от снега, распределению противогололедных материалов, разравнивание грунта на проезжей части автогрейдером, планировка проезжей части гравийных дорог автогрейдером, установка дорожных знаков бесфундаментных в сумме 2 820,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2020 г. остаток средств дорожного фонда составил 8 606,8 тыс. рублей.

9. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 июля 2020 года муниципальный долг отсутствует.

В отчетном периоде муниципальное образование «Тайшетский район» бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

По состоянию на 01.07.2020 г. районный бюджет исполнен **с профицитом в размере 343,6 тыс. рублей**, при утвержденном годовом дефиците в размере 62 405,9 тыс. рублей.

При формировании и исполнении районного бюджета, соблюдены предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 г. составила 5 689,7 тыс.рублей, что на 6 886,4 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года.

Анализ дебиторской задолженности приведен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2020 г.	Остаток дебиторской задолженности на 01.07.2020г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	4 970,5	1 815,0	- 3 155,5
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,2	0,2	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	317,9	451,2	133,3
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	4 652,4	1 363,5	- 3288,9
Расходы, всего	200	7 605,6	3 874,7	- 3 730,9
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	5 026,8	2 661,8	- 2365,0
Оплата работ, услуг	220	2 253,3	939,1	-1314,2
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	211,9	119,8	-92,1
Поступление нефинансовых активов	300	113,6	154,0	40,4
Итого:		12 576,1	5 689,7	-6 886,4

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 2 661,8 тыс. рублей (46,8%) приходится на расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда.

Сумма дебиторской задолженности по доходам от выбытия активов (недостача) составляет 1 363,5 тыс. рублей (24%).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.07.2020г. представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.07.2020г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	3 416,7

2	Администрация Тайшетского района	1 318,8
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	636,6
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	305,7
5	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района	11,6
6	Финансовое управление администрации Тайшетского района	0,3

КСП района отмечает, дебиторская задолженность по доходам от выбытия активов (**недостача**) по Администрации Тайшетского района образовалась в результате инвентаризации по состоянию на 01.01.2017 года. Остаток задолженности по состоянию на 01.07.2020 составляет 1363,5 тыс.рублей.

Согласно п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 192 ГК РФ общий срок исковой давности для списания кредиторской и дебиторской задолженности составляет три года и истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2020 г. составляет **1 363,5 тыс.рублей.**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания.

Согласно Положению №34Н дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года составила 92 211,2 тыс.рублей, что на 86 664,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда–66 474,9 тыс. рублей (72,1% от общей суммы задолженности).

Анализ кредиторской задолженности приведен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

	КОСГУ	Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2020 г.	Остаток кредиторской задолженности на 01.07.2020г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	4 800,0	5 609,2	809,2
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	4 494,3	5 573,1	1 078,8
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы (остатки целевых средств)	151	305,3	35,7	-269,9
Расходы, всего	200	746,6	86 601,9	85 855,3
в том числе:				
Оплата труда, начисления на	210	144,8	66 474,9	66 330,1

выплаты по оплате труда				
Оплата работ, услуг	220	1,5	9 276,9	9 275,4
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	0,0	2 219,8	2 219,8
Социальное обеспечение	260	0,0	361,5	361,5
Прочие расходы	290	0,0	1 293,5	1 293,5
Поступление нефинансовых активов	300	600,3	6 975,3	6 375,0
Итого:		5 546,6	92 211,2	86 664,6

По состоянию на 01.07.2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Выводы

1. Районный бюджет за полугодие 2020 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетский район».

2. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2020 года **доходы** бюджета составили 1 181 529,0 тыс. рублей или 45,8% от годового объема утвержденных плановых назначений. По отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 100 698,3 тыс. рублей.

3. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизились на 3348,0 тыс. рублей и составили 284 039,8 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 24,0%.

Безвозмездные поступления исполнены за полугодие 2020 года в сумме 897 489,2 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 104 046,3 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 76,0 %.

4. Исполнение бюджета по **расходам** за полугодие 2020 года составило 1 181 185,5 тыс. рублей или 44,7% к утвержденным назначениям и на 108,8% выше аналогичного показателя 2019 года.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 44,7%, уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от **19,6%** по разделу «Национальная экономика» до **51,7%** по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

КСП района отмечает, что по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за полугодие 2020 года не осуществлялось.

5. Исполнение расходов предусмотрено в рамках 16 муниципальных программ. За полугодие 2020 года на реализацию программ направлено 1 171 842,2 тыс. рублей или 46,3% от плановых назначений.

КСП отмечает, что по состоянию на 01.07.2020 г. **не начато финансирование** по 4 муниципальным программам (25% от общего количества программ):

- МП «Градостроительная политика на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

- МП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Тайшетском районе» на 2018-2023 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района);

-МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель – Администрация Тайшетского района);

-МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы (ответственный исполнитель - Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района).

6. КСП района отмечает низкое исполнение мероприятий муниципальных программ Комитетом по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района, при общем объеме бюджетных ассигнований в сумме 468 085,7 тыс.рублей исполнено в отчетном периоде 78 332,0 тыс.рублей или 16,7%.

7. КСП района отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах муниципального образования «Тайшетский район» по ряду муниципальных программ **не соответствует** объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского района от 26.12.2019 г. № 266 «О бюджете муниципального образования «Тайшетский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Думы о бюджете от 23.06.2020 г. № 287) с изменениями по состоянию на 01.07.2020 года: «Безопасность» на 2020-2025 годы, «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы, «Развитие образования» на 2020-2025 годы, «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Тайшетский район» на 2018-2020 годы, «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы, «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы», «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы.

6. Исполнение расходов по **непрограммным** направлениям деятельности за полугодие 2020 году составило 9343,2 тыс. рублей или 8,4 % от плановых назначений (111 433,9 тыс. рублей).

7. По состоянию на 01.07.2020 г. районный бюджет исполнен **с профицитом в размере 343,6 тыс. рублей**, при утвержденном годовом дефиците в размере 62 405,9 тыс. рублей.

8. Осуществлены расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда в сумме 550,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Администрации Тайшетского района от 30.04.2020 №73 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Тайшетского района», средства направлены на финансирование мероприятий, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в июне 2019 года и обеспечением безопасности жизнедеятельности населения Полинчетского муниципального образования.

9. По состоянию на 1 июля 2020 года муниципальный долг отсутствует.

В отчетном периоде муниципальное образование «Тайшетский район» бюджетные кредиты из областного бюджета не получало, за кредитами от кредитных организаций не обращалось.

10. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 г. составила 5 689,7 тыс.рублей, что на 6 886,4 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года.

Основная доля задолженности в сумме 2 661,8 тыс. рублей (46,8%) приходится на расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда.

Сумма дебиторской задолженности по доходам от выбытия активов (недостача) составляет 1 363,5 тыс. рублей (24%).

КСП района отмечает, дебиторская задолженность по доходам от выбытия активов (**недостача**) по Администрации Тайшетского района образовалась в результате инвентаризации по состоянию на 01.01.2017 года. Остаток задолженности по состоянию на 01.07.2020 составляет 1363,5 тыс.рублей.

Согласно п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 192 ГК РФ общий срок исковой давности для списания кредиторской и дебиторской задолженности составляет три года и истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2020 г. составляет **1 363,5** тыс.рублей.

КСП района предлагает провести мероприятия по списанию просроченной дебиторской задолженности.

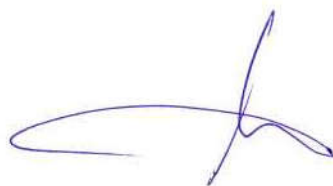
11. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 года составила 92 211,2 тыс.рублей, что на 86 664,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2020 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда–66 474,9 тыс. рублей (72,1% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.07.2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

12. Предложения

КСП Тайшетского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за полугодие 2020 года, предлагает принять к сведению.

Председатель
КСП Тайшетского района



О.Б. Шитенко