

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

**Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования
«Тайшетский район» за 1 квартал 2020 года**

13.05.2020 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 1 квартал 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 29.04.2020 г. № 250-р, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2020 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2020 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года), представленного Финансовым управлением администрации Тайшетского района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года утвержден Постановлением администрации Тайшетского района от 22.04.2020 г. № 305, в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП района 29.04.2020 г.

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2020 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 1 апреля 2019 года и на 1 апреля 2020 года (форма 0503317);

- уточненная сводная бюджетная роспись по расходам бюджета муниципального образования «Тайшетский район» по состоянию на 1 апреля 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 28.01.2020 г. № 277 «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 01.04.2020 г.;

- отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Тайшетский район» на 01.04.2020г.;

- отчет об исполнении муниципальных программ по состоянию на 01.04.2020г.;

- выписка из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.04.2020 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 2 617 823,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 019 747,9 тыс. 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 ходе корректировки районный бюджет на 2020 год утвержден решением Думы Тайшетского района от 28.01.2020 г. № 277:

- по доходам в сумме 2 617 213,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 019 063,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 008 058,3 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2 673 369,2 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 56 155,8 тыс. рублей или 9,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета размер дефицита составит 37 583,8 тыс.

рублей или 6,3% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 28.01.2020 г. № 277	Отклонение (+; -)
Доходы	2 617 823,4	2 617 213,4	+ 610,0
Налоговые и неналоговые	598 075,5	598 150,4	- 74,9
Безвозмездные поступления	2 019 747,9	2 019 063,0	+ 684,9
Расходы	2 656 698,3	2 673 369,2	- 16 670,9
Дефицит/профицит	- 38 874,9	- 56 155,8	+ 17 280,9
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	6,5	9,4	+ 2,9

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 31.01.2020 г. № 13.1/р, от 20.02.2020 г. № 20/р, от 10.03.2020 г. № 28/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 1 квартал 2020 года к аналогичному периоду 2019 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений на 1 апреля)		Исполнено за январь - март		% 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	2 032 387,5	2 617 213,4	414 591,3	477 938,4	18,3	63 347,1
Налоговые и неналоговые	544 398,6	598 150,4	128 061,8	141 590,5	23,7	13 528,7
Безвозмездные поступления	1 487 988,9	2 019 063,0	286 529,5	336 347,9	16,7	49 818,4
Расходы	2 108 056,1	2 683 756,8	418 949,7	481 939,9	18,0	62 990,2
Дефицит (-), Профицит (+)	- 55 406,6	- 56 155,8	- 4 358,4	- 4 001,5	х	х

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.04.2020 г. исполнены в сумме 477 938,4 тыс. рублей или 18,3% от утвержденных бюджетных назначений (2 617 213,4 тыс. рублей), по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 63 347,1 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 481 939,9 тыс. рублей или 18% от утвержденных бюджетных назначений (2 683 756,8 тыс. рублей), по отношению к аналогичному

периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 62 990,2 тыс. рублей.

Районный бюджет по состоянию на 01.04.2020 г. исполнен с дефицитом в сумме 4 001,5 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 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 28.01.2020 г. № 277	Утвержденные показатели в Отчете (ф.0503317)	Отклонение от решения Думы о бюджете
1	2	3	5
Налоговые доходы и неналоговые доходы	598 150,4	598 150,4	-
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	59 865,5	59 865,5	-
Государственная пошлина	8 815,0	8 815,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 188,9	13 188,9	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	995,3	995,3	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	64 773,1	64 773,1	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	802,2	802,2	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	112,5	112,5	-
Прочие неналоговые доходы	30,0	30,0	-
Безвозмездные поступления	2 019 063,0	2 019 063,0	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 019 747,9	2 019 747,9	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 684,9	- 684,9	-
Всего доходов	2 617 213,4	2 617 213,4	-
Общегосударственные вопросы	176 593,6	176 617,6	- 24,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 526,3	14 959,1	- 432,8
Национальная экономика	49 560,8	49 560,8	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	28 464,8	28 464,8	-

Охрана окружающей среды	55,0	55,0	-
Образование	2 062 602,8	2 062 578,8	+ 24,0
Культура, кинематография	66 837,2	66 837,2	-
Социальная политика	129 301,7	139 256,5	- 9 954,8
Физическая культура и спорт	146,7	146,7	-
Межбюджетные трансферты	145 280,3	145 280,3	-
Всего расходов	2 673 369,2	2 683 756,8	- 10 387,6

Утвержденные расходы районного бюджета по ф.0503317 составили 2 683 756,8 тыс. рублей с отклонением на 10 387,6 тыс. рублей от утвержденных бюджетных ассигнований решением Думы от 28.01.2020 г. № 277, 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 2 617 213,4 тыс. рублей, исполнены по состоянию на 01.04.2020 г. в сумме 477 938,4 тыс. рублей или 18,3% к утвержденному плану.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 года приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 квартал 2019 года	Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.04.2020 г.)	Исполнение за 1 квартал 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	128 061,8	598 150,4	141 590,5	23,7	13 528,7
Налог на прибыль, доходы	87 411,5	441 183,3	98 833,1	22,4	11 421,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 838,7	8 384,6	1 824,7	21,8	- 14,0
Налоги на совокупный доход	15 346,8	59 865,5	13 845,3	23,1	- 1 501,5
Государственная пошлина	1 981,5	8 815,0	2 018,7	22,9	37,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 978,8	13 188,9	5 250,9	39,8	3 272,10
Платежи при пользовании природными ресурсами	433,5	995,3	192,1	19,3	- 241,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 740,2	64 773,1	17 467,5	27,0	1 727,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 971,5	802,2	480,8	59,9	- 1 490,7

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 300,4	112,5	1 690,1	1502,3	389,7
Прочие неналоговые доходы	58,8	30,0	- 12,7	-57,3	- 71,6
Безвозмездные поступления	286 529,5	2 019 063,0	336 347,9	16,7	49 818,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	291 877,8	2 019 747,9	336 814,4	16,7	44 936,6
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	- 5 348,3	- 684,9	- 1 221,7	178,4	4 126,6
Всего доходов	414 591,3	2 617 213,4	477 938,4	18,3	63 347,1

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составляет 22,9%. По налоговым и неналоговым доходам исполнение за 1 квартал 2020 года составило 141 590,5 тыс. рублей или 23,7% к плану (598 150,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 13 528,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес 69,8%), который при уточненном плане 441 183,3 тыс. рублей, исполнен в сумме 98 833,1 тыс. рублей или на 22,4%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (87 411,5 тыс. рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 11 421,6 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 12,3%), которые при уточненном плане 64 773,1 тыс. рублей исполнены в сумме 17 467,5 тыс. рублей или на 27,0%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (15 740,2 тыс. рублей) поступления увеличились на 1 727,3 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход (удельный вес 9,8%), которые при уточненном плане 59 865,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 13 845,3 тыс. рублей или на 23,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (15 346,8 тыс. рублей), поступление налога уменьшилось на 1 501,5 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (удельный вес 3,7%), которые при уточненном плане 13 188,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 250,9 тыс. рублей или на 39,8%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (1 978,8 тыс. рублей) поступления увеличились на 3 272,10 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов на нефтепродукты) (удельный вес 1,3%), которые при уточненном плане 8 384,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 824,7 тыс. рублей или на 21,8%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (1 838,7 тыс. рублей) поступление налога снизилось на 14 тыс. рублей;

- государственная пошлина (удельный вес 1,4%), которая при уточненном плане 8 815,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 2 018,7 тыс. рублей или на 22,9%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года (1 981,5 тыс. рублей) поступление налога увеличилось на 37,2 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес 0,3%), которые при уточненном плане 802,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 480,8 тыс. рублей или на 59,9%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (1 971,5 тыс. рублей) поступления снизились на 1 490,7 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес 1,2%), которые при уточненном плане 112,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 690,1 тыс. рублей или на 1502,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (1 300,4 тыс. рублей) поступления увеличились на 389,7 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами (удельный вес 0,1%), которые при уточненном плане 995,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 192,1 тыс. рублей или на 19,3%. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (433,5 тыс. рублей) поступления снизились на 241,4 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы, которые при уточненном плане 30,0 тыс. рублей, исполнены в сумме – (минус) 12,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года (58,8 тыс. рублей) поступления уменьшились на 71,6 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляет 77,1%. По состоянию на 01.04.2020 г. безвозмездные поступления исполнены в сумме 336 347,9 тыс. рублей или на 16,7% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (286 529,5 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на 49 818,4 тыс. рублей.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений	Исполнено за 1 квартал 2020г.	Не исполнено	% исполнен ия к плану
Безвозмездные поступления	2 019 063,0	336 347,9	1 682 715,1	16,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 019 747,9	336 814,4	1 682 933,5	16,7
в том числе:				
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 606,2	1 151,6	3 454,6	25,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	337 679,8	-	337 679,8	0

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	-	4 977,4	-	-
Прочие субсидии	353 336,4	60 692,9	292 643,5	17,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	72 792,5	18 640,3	54 152,2	25,6
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	87 962,6	21 065,7	66 896,9	23,9
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	-	1 074,3	0
Прочие субвенции	1 088 415,2	226 551,0	861 864,2	20,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	11 689,6	3 661,3	8 028,3	31,3
Прочие безвозмездные поступления	-	75,0	-	-
в том числе:				
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	-	75,0	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	680,2	-	-
в том числе:				
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	-	649,0	-	-
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	-	31,2	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	- 684,9	- 1 221,7	-	-

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 1 квартале 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 28.01.2020 г. № 277).

4. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года исполнение бюджета по расходам составило 481 939,9 тыс. рублей или 18% к утвержденным на 01.04.2020 г. назначениям (2 683 756,8 тыс. рублей) и на 115% выше аналогичного показателя 2019 года. Расходы бюджета района за 1 квартал 2019 года составляли 418 949,7 тыс. рублей или 19,9% к утвержденным на 01.04.2019 г. назначениям (2 108 056,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения общего объема расходов бюджета за 1 квартал 2019 - 2020 года представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Исполнение за 1 квартал 2019 года	Первоначальный план на 2020 год (решение Думы от 26.12.2019 № 266)	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года (по Отчету ф.0503317)	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Исполнение за 1 квартал 2020 года			
					к показателям 1 квартал 2019 года		к уточненному плану по состоянию на 01.04.2020 г.	
					Сумма (гр.5 - гр.2)	%	Сумма (гр.4 - гр.5)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	27 736,1	176 569,7	176 617,6	29 461,4	1 725,3	106,2	147 156,2	16,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 383,1	14 526,3	14 959,1	1 354,7	- 28,4	97,9	13 604,4	9,1
Национальная экономика	301,5	36 543,4	49 560,8	10 717,4	10 415,9	3554,7	38 843,4	21,6
Жилищно – коммунальное хозяйство	0,0	28 464,8	28 464,8	0,0	0,0	0,0	28 464,8	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0
Образование	324 728,1	2 058 973,2	2 062 578,8	356 913,8	32 185,7	109,9	1 705 665,0	17,3
Культура, кинематография	11 296,7	66 837,2	66 837,2	12 344,9	1 048,2	109,3	54 492,3	18,5
Социальная политика	28 196,9	129 301,7	139 256,5	34 761,3	6 564,4	123,3	104 495,2	25,0
Физическая культура и спорт	43,7	146,7	146,7	42,0	- 1,7	96,1	104,7	28,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	14,2	0,0	0,0	0,0	- 14,2	0,0	-	-
Межбюджетные трансферты	25 249,4	145 280,3	145 280,3	36 344,4	11 095,0	143,9	108 935,9	25,0

Всего расходов	418 949,7	2 656 698,3	2 683 756,8	481 939,9	62 990,2	115,0	2 201 816,9	18,0
----------------	-----------	-------------	-------------	-----------	----------	-------	-------------	------

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 18% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 9,1% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 28,6% по разделу «Физическая культура и спорт».

КСП района отмечает, что по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за 1 квартал 2020 года не осуществлялось.

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 29 461,4 тыс. рублей или 16,7% от уточненного плана, что на 1 725,3 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (27 736,1 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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
Общегосударственные вопросы, всего	0100	27 736,1	176 617,6	29 461,4	16,7	1 725,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	703,9	4 297,7	800,1	18,6	96,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 015,3	5 741,9	1 022,1	17,8	6,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	12 437,2	61 643,2	11 806,9	19,2	- 630,3
Судебная система	0105	-	74,2	-	0	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 623,4	40 664,5	7 718,8	19,0	1 095,4
Обеспечение проведения выборов и референдумом	0107	-	6 242,9	-	0	-
Резервные фонды	0111	-	1 000,0	-	0	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	6 956,3	59 953,2	8 113,5	13,5	1 157,2

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 1 354,7 тыс. рублей или 9,1% от

уточненного плана, что на 28,4 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2019 года (1 383,1 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	1 383,1	14 959,1	1 354,7	9,1	- 28,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 383,1	14 959,1	1 354,7	9,1	- 28,4

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы исполнены в сумме 10 717,4 тыс. рублей или 21,6% от уточненного плана, что на 10 415,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (301,5 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	301,5	49 560,8	10 717,4	21,6	10 415,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,0	745,6	-	0	-
Водное хозяйство	0406	0,0	19 005,2	-	0	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	284,5	24 373,7	10 577,7	43,4	10 293,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	17,0	5 436,3	139,7	2,6	122,7

По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы запланированы в сумме 28 464,8 тыс. рублей. В 1 квартале 2020 года расходы по разделу 0500 не осуществлялись.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	0,0	28 464,8	0,0	0	0
Жилищное хозяйство	0501	0,0	9 641,0	0,0	0	0
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. В 1 квартале 2020 года расходы по разделу 0600 не осуществлялись.

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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 356 913,8 тыс. рублей или 17,3% от уточненного плана, что на 32 185,7 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (324 728,1 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	324 728,1	2 062 578,8	356 913,8	17,3	32 185,7
Дошкольное образование	0701	84 288,2	473 293,5	90 891,9	19,2	6 603,7
Общее образование	0702	195 508,0	1 358 765,2	219 255,0	16,1	23 747,0
Дополнительное образование детей	0703	34 333,2	174 420,5	36 575,4	21,0	2 242,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0,0	51,4	17,5	34,0	17,5
Молодежная политика	0707	1 112,4	6 928,3	561,7	8,1	- 550,7
Другие вопросы в области образования	0709	9 486,3	49 119,9	9 612,3	19,6	126,0

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 12 344,9 тыс. рублей или 18,5% от уточненного плана, что на 1 048,2 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (11 296,7 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	11 296,7	66 837,2	12 344,9	18,5	1 048,2
Культура	0801	7 111,7	38 736,1	7 105,1	18,3	- 6,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4 185,0	28 101,1	5 239,8	18,6	1 054,8

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 34 761,2 тыс. рублей или 25% от уточненного плана, что на 6 564,3 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (28 196,9 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	28 196,9	139 256,4	34 761,2	25,0	6 564,3
Пенсионное обеспечение	1001	2 441,1	11 704,5	2 878,8	24,6	437,7
Социальное обеспечение населения	1003	16 274,4	83 053,1	23 980,0	28,9	7 705,6
Охрана семьи и детства	1004	8 121,2	37 682,0	6 354,6	16,9	- 1 766,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 360,2	6 816,8	1 547,8	22,7	187,6

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 42,0 тыс. рублей или 28,6% от уточненного плана, что на 1,7 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2019 года (43,7 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	43,7	146,7	42,0	28,6	- 1,7
Физическая культура	1101	43,7	146,7	42,0	28,6	- 1,7

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы исполнены в сумме 36 344,5 тыс. рублей или 25% от уточненного плана, что на 11 095,1 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (25 249,4 тыс. рублей).

Наименование показателя	КБК	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	Исполнено за 1 квартал 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	25 249,4	145 280,3	36 344,5	25,0	11 095,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	15 924,3	107 143,3	26 785,9	25,0	10 861,6
Иные дотации	1402	9 325,1	38 137,0	9 558,6	25,0	233,5

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 97,8% (2 625 368,7 тыс. рублей) от общего объема расходов в сумме 2 683 756,8 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.

Уточнены бюджетной росписью в сторону **увеличения** бюджетные назначения в общей сумме 27 058,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальным программам муниципального образования «Тайшетский район»:

- «Безопасность» на 2020-2025 годы в сумме 432,8 тыс. рублей;
- «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы в сумме 9 954,8 тыс. рублей;
- «Развитие образования» на 2020-2025 годы в сумме 3 629,5 тыс. рублей;
- «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы в сумме 24,0 тыс. рублей;
- «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы в сумме 13 017,3 тыс. рублей.

В 1 квартале 2020 года на реализацию программ направлено 478 539,8 тыс. рублей или 18,2% от плановых назначений (2 625 368,7 тыс. рублей). В аналогичный период 2019 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 414 573,4 тыс. рублей или 19,9% от плановых назначений (2 078 153,4 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2020 года представлено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование ГРБС	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за 1 квартал 2020 года	% исполнения
1	«Безопасность» на 2020-2025 годы	МКУ «Служба ГО и ЧС»	7 724,2	1 354,7	17,5
		Администрация Тайшетского района	3 623,2	0,0	0
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	4 620,0	0,0	0
		Управление образования администрации Тайшетского района	3 478,0	914,0	26,3
		Управление культуры, спорта и	362,5	117,4	32,4

		молодежной политики администрации Тайшетского района			
	Итого по программе		19 807,9	2 386,1	12,0
2	«Охрана труда» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	1 143,3	0,0	0
		Управление образования администрации Тайшетского района	4 045,0	567,5	14,0
		Администрация Тайшетского района	1 102,1	205,2	18,6
		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	10,5
	Итого по программе		6 521,7	775,8	11,9
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	6 304,6	50,0
	Итого по программе		12 606,8	6 304,6	50,0
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	19 060,2	0,0	0
	Итого по программе		19 060,2	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	177 331,8	42 517,7	24,0
	Итого по программе		177 331,8	42 517,7	24,0
9	«Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	Администрация Тайшетского района	110,1	0,0	0

	Итого по программе		110,1	0,0	0
10	«Развитие образования» на 2020-2025 годы	Управление образования администрации Тайшетского района	1 379 836,9	314 220,4	22,8
		Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	477 866,9	0,0	0
	Итого по программе		1 857 703,8	314 220,4	16,9
11	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	180 268,0	36 813,1	20,4
	Итого по программе		180 268,0	36 813,1	20,4
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	102 743,9	22 985,4	22,4
		Администрация Тайшетского района	12 280,9	3 042,9	24,8
		Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района	72 792,5	18 249,1	25,1
	Итого по программе		187 889,7	44 277,4	23,6
13	«Муниципальное управление» на 2020-2025 годы	Администрация Тайшетского района	82 112,3	14 912,5	18,2
	Итого по программе		82 112,3	14 912,5	18,2
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	31 937,9	5 315,0	16,6
	Итого по программе		31 937,9	5 315,0	16,6
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	24 373,7	10 577,7	43,4
	Итого по программе		24 433,6	10 577,7	43,3
16	«Обеспечение общественной безопасности, профилактика правонарушений и социального сиротства на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	50,0	20,0	40,0
		Управление образования администрации Тайшетского района	25,0	0,0	0
		Администрация Тайшетского района	1 979,0	419,5	21,2
	Итого по программе		2 054,0	439,5	21,4
	Всего		2 625 368,7	478 539,8	18,2

Из 16 муниципальных программ 4 муниципальные программы (25% от общего количества программ) исполнены **ниже среднего** показателя:

МП «Безопасность» на 2020-2025 годы – 12,0%;

МП «Охрана труда» на 2020-2025 годы – 11,9%;

МП «Развитие образования» на 2020-2025 годы – 16,9%;

МП «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы» - 16,6%.

КСП отмечает, что по состоянию на 01.04.2020 г. **не начато финансирование** по 5 муниципальным программам (31,3% 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);

- МП «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель – Администрация Тайшетского района).

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 28.01.2020 г. № 277) с изменениями по итогу 1 квартала 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	70 192,50	№ 702 от 18.11.2019	19 807,9	50 384,6
«Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы	31 508,1984	№ 171 от 05.03.2020	12 606,8	18 901,3984
«Развитие образования» на 2020-2025 годы	1 868 552,38	№ 173 от 05.03.2020	1 857 703,8	10 848,58
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы	184 560,66	№ 209 от 20.03.2020	180 268,04	4 292,66
«Социальная поддержка	189 989,85	№ 217 от	187 889,7	2 100,15

отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы		20.03.2020		
---	--	------------	--	--

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 в 2020 году составило 3 400,1 тыс. рублей или 5,8 % от плановых назначений (58 388,0 тыс. рублей).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за 1 квартал 2020 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	58 388,0	3 400,1	5,8	54 987,9
Осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в том числе:	8 343,3	0,0	0	8 343,3
<i>за счет средств областного бюджета</i>	8 335,0	0,0	0,0	1 749,0
<i>за счет средств районного бюджета</i>	8,3	0,0	0,0	8,3
<i>За счет средств федерального бюджета</i>	1 074,3	0,0	0	1 074,3
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 074,3	0,0	0	1 074,3
Резерв средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в том числе:	17 241,4	0,0	0	17 241,4
<i>за счет средств областного бюджета</i>	15 000,0	0,0	0	15 000,0
<i>за счет средств районного бюджета</i>	2 241,4	0,0	0	2 241,4
За счет областных средств на осуществление государственных полномочий, всего, в том числе:	688,3	0,0	0	688,3
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	54,7	0,0	0	54,7
Организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населённых пунктов Иркутской области	633,6	0,0	0	633,6
За счет средств районного бюджета и поселений, в том числе:	31 040,7	3 400,1	11,0	27 640,6
Функционирование Думы Тайшетского района	5 801,9	1 022,1	17,6	4 779,8
Функционирование Контрольно-счетной палаты Тайшетского района всего, в том числе:	8 499,6	1 563,1	18,4	6 936,5
<i>за счет средств бюджетов поселений</i>	681,4	295,1	43,3	386,3
Функционирование муниципальных учреждений с целью выполнения работ для решения вопросов местного значения (субсидия МБУ ПСБ)	3 739,2	814,9	21,8	2 924,3
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	13 000,0	0,0	0	13 000,0

Наименование непрограммных расходов	Ассигнования на 2020 год	Исполнено за 1 квартал 2020 года	% исполнения	Не исполнено
1	2	3	4	5
органов местного самоуправления, работников иных муниципальных учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления, а также мэра Тайшетского района и председателя Думы Тайшетского района				

7. Использование средств резервного фонда

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета в 1 квартале 2020 года расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялись при плане в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

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 01.04.2020 г., 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 в 1 квартале 2020 года – 677,7 тыс. рублей или 5,9% от плана.

В соответствии с заключенным муниципальным контрактом с АО «Дорожная служба Иркутской области» в 1 квартале 2020 года были осуществлены расходы по очистке дорог от снега, распределению противогололедных материалов в сумме 677,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2020 г. остаток средств дорожного фонда составил 10 749,4 тыс. рублей.

9. Анализ долговой политики.

Источники финансирования дефицита бюджета.

По данным выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 1 апреля 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 01.04.2020 г. районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 4 001,5 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 56 155,8 тыс. рублей, или 2,8% от фактически поступившего объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

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 01.04.2020 г. составила 10 418,7 тыс. рублей, что на 2 157,4 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 01.04.2020г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	4 970,5	4 928,3	- 42,2
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,2	0,2	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	317,9	360,4	42,5
Доходы от выбытия активов (недостача)	172	4 652,4	4 567,7	- 84,7
Расходы, всего	200	7 605,6	5 490,4	- 2 115,2
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	5 026,8	2 854,4	- 2 172,4
Оплата работ, услуг	220	2 253,3	2 391,2	137,9
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	211,9	219,0	7,1
Поступление нефинансовых активов	300	113,6	25,8	- 87,8
Итого:		12 576,1	10 418,7	2 157,4

Анализ структуры дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2020 г. показал, что основная доля задолженности в сумме 4 928,3 тыс. рублей (47,3%) приходится на расчеты по доходам.

Сумма дебиторской задолженности по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда составляет 2 854,4 тыс. рублей (27,4%).

Информация о состоянии дебиторской задолженности в разрезе учреждений по состоянию на 01.04.2020г. представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	Сумма дебиторской задолженности на 01.04.2020г.
1	Управление образования администрации Тайшетского района	4 561,8
2	Администрация Тайшетского района	4 631,2
3	Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района	636,9
4	Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района	434,4
5	Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг администрации Тайшетского района	2,5
6	Финансовое управление администрации Тайшетского района	151,9

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2020 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020 года составила 107 779,2 тыс. рублей, что на 102 232,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2020 г. занимают

расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 82 065,1 тыс. рублей (76,1% 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 01.04.2020г.	Увеличение (+); снижение (-)
Доходы, всего	100	4 800,0	806,3	- 3 993,7
в том числе:				
Налоговые доходы	110	0,4	0,4	0,0
Доходы от оказания платных услуг (родительская плата)	130	4 494,3	805,9	- 3 688,4
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы (остатки целевых средств)	151	305,3	0,0	- 305,3
Расходы, всего	200	746,6	106 972,9	106 226,3
в том числе:				
Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	210	144,8	82 065,1	81 920,3
Оплата работ, услуг	220	1,5	15 483,0	15 481,5
Безвозмездные перечисления текущего характера	240	0,0	2 571,8	2 571,8
Социальное обеспечение	260	0,0	661,6	661,6
Прочие расходы	290	0,0	1 287,7	1 287,7
Поступление нефинансовых активов	300	600,3	4 903,7	4 303,4
Итого:		5 546,6	107 779,2	102 232,6

По состоянию на 01.04.2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Выводы

1. Районный бюджет за 1 квартал 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 1 квартал 2020 года **доходы** бюджета составили 477 938,4 тыс. рублей или 18,3% от годового объема утвержденных плановых назначений. По отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 63 347,1 тыс. рублей.

3. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 13 528,7 тыс. рублей и составили 141 590,5 тыс. рублей. Удельный налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 22,9%.

Безвозмездные поступления исполнены в 1 квартале 2020 года в сумме 336 347,9 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 49 818,4 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 77,1%.

4. Исполнение бюджета по **расходам** в 1 квартале 2020 года составило 481 939,9 тыс. рублей или 18% к утвержденным назначениям и на 115% выше аналогичного показателя 2019 года.

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов районного бюджета 18% уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 9,1% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 28,6% по разделу «Физическая культура и спорт».

КСП района отмечает, что по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» исполнение расходов за 1 квартал 2020 года не осуществлялось.

5. Исполнение расходов районного бюджета предусмотрено в рамках 16 муниципальных программ. В 1 квартале 2020 года на их реализацию направлено 478 539,8 тыс. рублей или 18,2% от плановых назначений.

По состоянию на 01.04.2020 г. **не начато финансирование** по 5 муниципальным программам (31,3% 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);

- МП «Развитие экономического потенциала на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы (ответственный исполнитель – Администрация Тайшетского района).

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 28.01.2020 г. № 277) с изменениями по итогу 1 квартала 2020 года: *МП «Безопасность» на 2020-2025 годы, МП «Молодым семьям – доступное жилье» на 2020-2025 годы, МП «Развитие образования» на 2020-2025 годы, МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2025 годы, МП «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.*

6. Исполнение расходов по **непрограммным** направлениям деятельности в 2020 году составило 3 400,1 тыс. рублей или 5,8 % от плановых назначений (58 388,0 тыс. рублей).

7. По состоянию на 01.04.2020 г. районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 4 001,5 тыс. рублей или при утвержденном годовом дефиците в размере 56 155,8 тыс. рублей или 2,8% от фактически поступившего объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

8. По состоянию на 1 апреля 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.

9. **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.04.2020 г. составила 10 418,7 тыс. рублей, что на 2 157,4 тыс. рублей ниже суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года.

Основная доля задолженности в сумме 4 928,3 тыс. рублей (47,3%) приходится на расчеты по доходам.

Сумма дебиторской задолженности по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда составляет 2 854,4 тыс. рублей (27,4%).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2020 г. отсутствует.

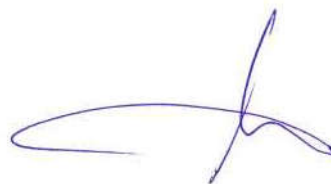
10. **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.04.2020 года составила 107 779,2 тыс. рублей, что на 102 232,6 тыс. рублей выше суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2020 г. занимают расчеты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 82 065,1 тыс. рублей (76,1% от общей суммы задолженности).

По состоянию на 01.04.2020 года просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

12. Предложения

КСП Тайшетского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тайшетский район» за 1 квартал 2020 года, предлагает принять к сведению.

Председатель
КСП Тайшетского района



О.Б. Шитенко