



## РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района

Красноярского края

663491, г. Кодинск,

ул. Гидростроителей, 24

т. (39143) 2-19-46

[rewkom-kodinsk@yandex.ru](mailto:rewkom-kodinsk@yandex.ru)

№ 02-02-25

«10» июня 2020 года

Главе района

Безматерных П.Ф.

### Заключение на отчет

#### об исполнении районного бюджета за первый квартал 2020 год

**Основание:** статья 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, статья 54 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район»; пункт 2.1. Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2020 год.

**Объекты проверки:** исполнительно-распорядительный орган муниципального образования Кежемский район, уполномоченный на формирование отчета об исполнении районного бюджета при осуществлении бюджетного процесса.

**Предмет проверки:** бухгалтерская (финансовая) отчетность специального назначения - отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2020 года.

**Сроки проведения:** 28 мая – 08 июня 2020 года.

**Состав проверяющих работников Ревизионной комиссии Кежемского района:** аудитор Греб Людмила Валентиновна.

**Форма проверки:** камеральная проверка.

**Тип проверки:** сплошная проверка.

#### **Цель проверки:**

проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при исполнении районного бюджета;

соответствие исполнения районного бюджета уточненным показателям бюджетных назначений (в сравнении с аналогичными показателями прошлого года – первый квартал 2019 года);

анализ исполнения районного бюджета в разрезе основных статей доходов, расходов, источников финансирования дефицита

оценка релевантности, достоверности, полноты, сопоставимости и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2020 год.

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года представлен в сроки, установленные пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направлен с сопроводительным письмом от 29.04.2020 года № 1477 на бумажном носителе в составе следующих документов:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
  - Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
  - Пояснительная записка (ф. 0503160), в составе.
- ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Проверка полноты и соответствия отчета за первый квартал 2020 года проводилась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

### **Итоги проверки Квартального отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2020 года**

#### **I. Основные параметры исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года**

Решением Кежемского районного Совета депутатов от 05.12.2019 г. № 46-413 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2020 год утверждены основные характеристики районного бюджета:

- Общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 311 083,05 тыс. рублей, в том числе:
- ✓ налоговые и неналоговые доходы 363 909,3 тыс. рублей;
  - ✓ безвозмездных поступлений 947 173,75 тыс. рублей.

Общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 241 083,05 тыс. рублей.

Бюджет принят с профицитом в сумме 70 000 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года в Решение о бюджете было внесено два изменения:

- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 27.02.2020 г. № 49-437 «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 26.03.2020 г. № 50-448 «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Кежемского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» основные параметры районного бюджета характеризуются следующим образом:

- Общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 350 218,55 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений 986 309,25 тыс. рублей.
- Общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 280 568,33 тыс. рублей.
- Бюджет принят с профицитом в сумме 69 650,21 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года утвержден постановлением Администрации Кежемского района от 22.04.2020 № 250-п.

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 1 358 513,82788 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 1 290 494,45496 тыс. рублей, плановый дефицит бюджета 68 019,37292 тыс. рублей.

Плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета на 2019 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 31.03.2019 года сложились:

- по доходам в сумме 8 295,27788 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам;
- по расходам в сумме 9 926,12496 тыс. рублей, в том числе по следующим

разделам:

раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 1 597,508 тыс. рублей,

раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - минус 19,715 тыс. рублей,

раздел 04 «Национальная экономика» - минус 480,871 тыс. рублей,

раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - минус 4,57817 тыс. рублей,

раздел 07 «Образование» - 5 197,0575 тыс. рублей,

раздел 08 «Культура и кинематограф» - 299,999 тыс. рублей,

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 2 802,945 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета за 1 квартал 2020 года представлены в таблице

№1:

таблица №1 (тыс. рублей)

вид доходного источника районного бюджета	уточненны й план на 2017 год	исполнено в 2017 году	уточненный план на 2018 год	исполнено в 2018 году	уточненный план на 2019 год	исполнено в 2019 году	решение № 46-413 от 05.12.2019	решение № 49-437 от 27.02.2020	решение № 50-448 от 26.03.2020	отклоне ние («+» увеличени е; «-» уменьшен ие)
Налоговые и неналоговые доходы	250 054,55	246 400,10	268 393,77	244 356,17	270 015,49	272 030,79	363 909,30	363 909,30	363 909,30	0,00
Безвозмездны е поступления	1 138 464,99	1 043 505,46	1 009 687,01	1 002 846,83	1 066 899,87	1 012 819,87	947 173,75	986 309,25	986 309,25	39 135,50
Итого доходы	1 388 519,55	1 289 905,55	1 301 246,27	1 247 203,42	1 336 915,36	1 284 850,66	1 311 083,05	1 350 218,55	1 350 218,55	39 135,49
Расходы районного бюджета	1 334 411,33	1 223 551,77	1 353 491,84	1 289 423,58	1 346 967,65	1 287 100,96	1 241 083,05	1 280 568,33	1 280 568,33	39 485,28
дефицит, профицит	54 108,22	66 353,78	-52 245,57	-42 220,17	-10 052,30	-2 250,59	70 000,00	69 650,21	69 650,21	-349,79

## 11 Анализ исполнения доходов районного бюджета

### 2.1. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов районного бюджета

Исполнение бюджета Кежемского района по доходам в первом квартале 2020 года составило 303 081,229 тыс. рублей, или 23,22 % от уточненного плана.

По сравнению с первым кварталом 2019 годом поступление доходов районного бюджета увеличилось на 11 531,377 тыс. рублей, или на 3,95 %. Увеличение по налоговым и неналоговым доходам составило – 18 681,17 тыс. рублей (на 28,9 %). Безвозмездные поступления по сравнению с предыдущим финансовым годом уменьшились на 7 149,79 тыс. рублей.

Структура исполненных доходов районного бюджета за первый квартал 2020 года:

- доля исполнения налоговых и неналоговых доходов составила 27,5 %, в первом квартале 2019 года составила 22,2 % (64644,13 тыс. рублей), в первом квартале 2018 года – 23,1 % (55914,49 тыс. рублей);

- доля безвозмездных поступлений составила 72,5 %, в первом квартале 2019 года составила 77,8 % (226905,72 тыс. рублей), в первом квартале 2018 года – 76,9 % (186033,216 тыс. рублей).

Сопоставительный анализ доходных источников в период 2017 года - первый квартал 2020 года представлен в таблице № 2.

таблица № 2 (тыс. рублей)

наименование доходов	I квартал 2017 года			I квартал 2018 года			I квартал 2019 года			I квартал 2020 года		
	уточненный план	исполнено	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	структура исполнения, %
Всего налоговые и неналоговые доходы в том числе	260 331,41	78 975,13	100	269 272,36	55 914,49	100,0	265 431,48	64 644,13	100,0	363 908,40	83 325,30	100,0
Налог на прибыль, доходы	179 673,90	35 654,70	45,1	198 185,80	40 110,34	71,7	203 443,08	49 423,93	76,5	285 200,50	62 291,14	74,8
Налоги на прибыль организаций	63 912,00	16 213,85	20,5	74 995,00	13 343,96	23,9	66 763,00	17 457,86	27,0	153 785,00	33 395,81	40,1
Налог на доходы физических лиц	115 761,90	19 440,85	24,6	123 190,80	26 766,38	47,9	136 680,08	31 966,07	49,4	131 415,50	28 895,32	34,7
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории РФ	65,40	13 669,05	17,308	59,00	14,00	0,025	88,50	23,83	0,037	72,70	15,81	0,019
Налоги на совокупный доход	13 444,21	3 225,02	4,1	13 029,70	2 910,26	5,2	11 894,80	2 602,23	4,0	27 979,00	6 798,88	8,2
Налоги на имущество	424,00	6 904,74	8,7	252,00	54,58	0,1	297,00	211,37	0,3	423,80	-9,87	0,0
Государственная пошлина	4 856,00	864,29	1,1	4 225,00	767,38	1,4	4 285,00	1 003,29	1,6	3 940,00	1 256,05	1,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 977,90	7 384,81	9,4	33 384,40	6 439,17	11,5	36 360,00	8 081,74	12,5	39 613,80	10 143,31	12,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 869,00	96,54	0,1	958,00	695,86	1,2	2 236,80	343,93	0,5	1 615,50	740,29	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,00	3 033,72	3,8	104,00	35,04	0,1	101,00	22,14	0,0	80,00	16,40	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 461,00	335,04	0,4	1 988,10	653,34	1,2	1 737,00	851,95	1,3	595,00	189,56	0,2
Прочие неналоговые поступления	200,00	582,21	0,7	449,00	138,41	0,2	70,00	999,66	1,5	20,00	300,00	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	27 260,00	7 225,02	9,1	16 637,36	4 096,13	7,3	4 918,30	1 080,06	1,7	4 368,10	1 583,73	1,9

При анализе структурных составляющих налоговых и неналоговых поступлений в первом квартале 2020 году в районный бюджет установлено исполнение в разрезе основных источников:

✓ Налог на доходы физических лиц – 34,7% ( в первом квартале 2018 года -47,9 %, в первом квартале 2019 года -49,4%). Поступление налога уменьшилось по отношению к 1 кварталу 2019 года на 3070,769 тыс. рублей, так как в марте 2019 года было поступление НДФЛ от дивидендов ООО «Ива-лес и ООО «Карат-лес».

✓ Налог на прибыль организаций – 40,1% ( в первом квартале 2018 года – 23,9 %, в первом квартале 2019 года – 27% )

✓ Налог на имущество физических лиц – -0,01% ( в первом квартале 2018 года -0,1 %, в первом квартале 2019 года – 0,3%)

✓ Акцизы на автомобильный бензин – 0,019% ( в первом квартале 2018 года -0,03 %, в первом квартале 2019 года – 0,04%)

✓ Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 12,2% ( в первом квартале 2018 года – 11,5 %, в первом квартале 2019 года – 12,5%)

✓ Государственная пошлина – 1,5% ( в первом квартале 2018 года - 1,4 %, в первом квартале 2019 года – 1,6%)

## 2.2 Анализ поступления безвозмездных поступлений

В течении первого квартала текущего года были подвергнуты изменению относительно первоначальных показателей: межбюджетные субсидии на + 37 553,59 тыс. рублей, субвенции бюджетам муниципальных образований +4 747,48 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на +2 514,71 тыс. рублей.

Анализ поступления безвозмездных поступлений представлен в таблице № 3.

таблица № 3 (в тыс. рублей)

Наименование поступлений		утверждено решением от 05.12.2019 №46-413	отчет об исполнении ф. 0503117	исполнено на 01.04.2020	% исполнения
			бюджетные назначения		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10	947 173,75	994 604,53	219 755,93	22,09
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10	871 273,75	916 089,53	221 459,48	24,17
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10	325 409,40	325 409,40	121 733,50	37,41
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	92 233,50	41,72
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	92 233,50	41,72
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	10	26 857,50	26 857,50	0,00	0,00
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	10	26 857,50	26 857,50	0,00	0,00
Прочие дотации	10	77 495,70	77 495,70	29 500,00	38,07
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	10	28 423,10	65 976,69	5 573,10	8,45
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры	10	24,60		0	0,00
Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	10	24,60		0	0,00
Прочие субсидии	10	28 398,50	65 976,69	5 573,10	8,45
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	10	28 398,50	65 976,69	5 573,10	8,45
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10	497 616,10	502 363,58	89 787,50	17,87
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	492 400,88	88 220,68	17,92
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	492 400,88	88 220,68	17,92

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	10	6 994,70	6 994,70	946,60	13,53
Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	10	6 994,70	6 994,70	946,60	13,53
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	2 958,90	620,26	20,96
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	2 958,90	620,26	20,96
Прочие субвенции	10	9,10	9,10	0,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	10	9,10	9,10	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	10	19 825,15	22 339,86	4 365,38	19,54
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	10	19 825,15	22 339,86	4 365,38	19,54
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	10	19 825,15	22 339,86	4 365,38	19,54
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	10	75 900,00	78 515,00	-273,41	-0,35
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	10	75 900,00	78 515,00	-273,41	-0,35
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	10		0,00	7 114,50	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	10			0,02	
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	10			7 046,49	
<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	10			-8 544,64	

### 111. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Решением Кежемского районного Совета депутатов от 05.12.2019 г. № 46-413 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2020 год утверждены расходы районного бюджета в сумме 1 241 083,053 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года в Решение о бюджете было внесено два изменения:

- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 27.02.2020 г. № 49-437 «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 26.03.2020 г. № 50-448 «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Кежемского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Кежемского районного Совета депутатов

«О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» расходы районного бюджета составили 1 280 568,334 тыс. рублей.

По итогам первого квартала 2020 года районный бюджет исполнен в сумме 267 064,78354 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года – 243 722,14816 тыс. рублей), что составляет 20,86% от уточненных бюджетных назначений с профицитом 36 016,45 тыс. рублей ( за аналогичный период 2019 года – 47 827,7 тыс. рублей). Профицит бюджета составляет 43,22 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Расходы районного бюджета в отчетном периоде, детализированные по разделам (подразделам) бюджетной классификации РФ, с учетом корректировки, относительно первоначально утвержденных значений решением от 26.03.2020 № 50-448 увеличены на общую сумму 39 485,28 тыс. рублей или на 3,2 % и составили 1 280 568,33 тыс. рублей. Значительное увеличение бюджетных ассигнований произошло по разделам (подразделам):

0107 «Обеспечение проведения выборов» на 2 615,0 тыс. рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 212,495 тыс. рублей или 100,5 %;

0203 «Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» на 252,2 тыс. рублей или на 109,3 %;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 6966,3 тыс. рублей или на 155,8%;

0410 «Связь и информатика» на 4 755,732 тыс. рублей;

0503 «Благоустройство» на 7 536,1 тыс. рублей;

0801 «Культура» на 7 220,747 тыс. рублей или 113,8 %;

1003 «Социальное обеспечение населения» на 3 117,8 тыс. рублей или на 129,1 %.

Вследствие завышенного планирования бюджетных ассигнований в решении о районном бюджете от 05.12.2019 №46-413 была проведена корректировка по снятию плановых назначений по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 1 191,148 тыс. рублей; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике» на 5 740,465 тыс. рублей; 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 457,5 тыс. рублей.

Динамика изменений расходов по разделам (подразделам) бюджетной классификации представлена в таблице № 4 по результатам корректировок расходных параметров бюджета в 2020 году.

таблица № 4 (в тысячах рублей)

расходы по разделам, подразделам КРБ РФ	наименование детализированного бюджетного показателя	утверждено решением от 05.12.2019 № 46-413	утверждено решением от 26.03.2020 № 50-448	результат	%
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 014,822	2014,822	0,000	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4362,429	4362,429	0,000	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	39059,111	39050,111	-9,000	100,0
0105	Судебная система	9,1	9,1	0,000	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14912,811	13721,663	-1 191,148	92,0
0107	обеспечение проведения выборов	0	2615	2 615,000	0

0111	Резервные фонды	300	300	0,000	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	44887,469	45099,964	212,495	100,5
0203	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2706,7	2958,9	252,200	109,3
0309	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4751,675	4751,675	0,000	100,0
0310	обеспечение пожарной безопасности	397,867	398,038	0,171	100,0
0314	другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4,5	4,5	0,000	0,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	799,7	799,7	0,000	100,0
0408	Транспорт	33 882,00	33882	0,000	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12483,5	19449,8	6 966,300	155,8
0410	связь и информатика	0	4755,732	4 755,732	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	6482,188	741,723	-5 740,465	11,4
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство	2319,6	2319,6	0,000	100,0
0502	Коммунальное хозяйство	85006	85006	0,000	100,0
0503	Благоустройство	343,324	7879,424	7 536,100	2295,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	11133,148	10675,648	-457,500	95,9
0701	Дошкольное образование	264995,541	266695,111	1 699,570	100,6
0702	Общее образование	417456,369	419504,598	2 048,229	100,5
0703	дополнительное образование	51078,883	51217,083	138,200	100,3
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	13664,746	13664,746	0,000	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	41016,198	41046,148	29,950	100,1
0801	Культура	51882,977	59103,724	7 220,747	113,9
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	95,3	95,3	0,000	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	1 020,82	1020,815	0,000	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	10731,06	13848,86	3 117,800	129,1
1004	Охрана семьи и детства	6994,7	6994,7	0,000	100,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 056,90	1893,995	837,100	179,2
1101	Физическая культура	29057,456	29608,856	551,400	101,9
1102	Массовый спорт	23897,486	32436,886	8 539,400	135,7
1301	Процентные платежи по долговым обязательствам	128,526	128,526	0,000	100,0
1401	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	35905,4	35905,4	0,000	100,0
1403	Иные дотации	26244,758	26607,758	363,000	101,4
	<b>Всего расходов</b>	<b>1 241 083,054</b>	<b>1 280 568,335</b>	<b>39 485,281</b>	<b>103,2</b>

Структура фактических расходов районного бюджета отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политикой муниципального образования.

Более половины исполненных расходов районного бюджета в отчетном периоде 75,9 % (первый квартал 2019 года – 75,3%, первый квартал 2018 год – 61,9 %) направлено на финансирование социальной сферы по разделам «Образование» 161 516,23 тыс. рублей ( первый квартал 2019 года -155 469,28081 тыс. рублей, первый квартал 2018 год – 146 956,28540 тыс. рублей), «Культура и кинематография» 13 083,99 тыс. рублей (первый квартал 2019 года - 9 499,05326 тыс. рублей, первый квартал 2018 год – 8 288,21624 тыс. рублей), «Здравоохранение» 0 тыс. рублей (первый квартал 2018 год - 0 тыс. рублей), «Социальная политика» 3 706,26 тыс. рублей (первый квартал 2019 года - 13 847,13054 тыс. рублей, первый квартал 2018 год – 13 086,81185 тыс. рублей) и «Физическая культура и спорт» 24 563,18 тыс. рублей (первый квартал 2019 года - 4 779,82156 тыс. рублей, первый квартал 2018 год – 3 835,20653 тыс. рублей). В первом квартале 2020 года расходы на социально-культурную сферу составляли 202 869,65156 тыс. рублей (75,9 % от общего объема расходов бюджета), в первом квартале 2019 года 183 595,28617 тыс. рублей, в первом квартале 2018 года 172 166,52002 тыс. рублей, или 21,6 % от уточненного плана.

Структура расходов районного бюджета по бюджетным направлениям расходования в первом квартале 2020 года представлена в таблице № 5.

таблица № 5 (тыс. рублей)

наименование расходов	раздел	утвержденные назначения на 2020 г.	исполнено 1 квартал 2020 г.	исполнено 1 квартал 2019 г.	исполнено 1 квартал 2018 г.	исполнено 1 квартал 2017 г.	удельный вес от суммы расходов в 1 кв. 2020 г (в %)	Исполнено 1 квартал 2020 к факту 1 квар. 2019 г.	Исполнено в 1 кварт.2019 г. от утвержденных назначений
								( в %)	( в %)
Всего расходов, в том числе		1 280 568,33440	267 064,78354	243 722,14816	278 071,08095	201 786,45932	100,0	109,6	20,86
Общегосударственные вопросы	01	107 173,09	23 930,90	22 378,78345	15 964,60954	12 126,45047	9,0	106,9	22,33
Национальная оборона	02	2 958,90	620,23	674,26000	688,21000	731,89800	0,2	92,0	20,96
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 154,21	926,37	662,86367	535,19609	553,97469	0,3	139,8	17,97
Национальная экономика	04	59 628,96	6 555,86	3 480,47410	16 072,96144	3 944,55945	2,5	188,4	10,99
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	105 880,67	15 053,53	14 666,56902	17 270,65486	18 953,68653	5,6	102,6	14,22
Образование	07	792 127,69	161 516,23	155 469,28081	146 956,28540	125 594,89388	60,5	103,9	20,39
Культура, кинематография	08	59 103,72	13 083,99	9 499,05326	8 288,21624	4 941,89725	4,9	137,7	22,14
Здравоохранение	09	95,3	0	0,00000	0,00000	0,00000	0,0	0,0	0,00
Социальная политика	10	23 758,37	3 706,26	13 847,13054	13 086,81185	11 516,92199	1,4	26,8	15,60
Физическая культура и спорт	11	62 045,74	24 563,18	4 779,82156	3 835,20653	5 304,26039	9,2	513,9	39,59
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	128,53	0,00	6,46575	0,00000	2 161,89067	0,0	0,0	0,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований	14	62 513,16	17 108,25	18 257,44600	55 372,92900	15 956,02600	6,4	93,7	27,37
результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)		69 650,21	36 016,45	47 827,70	4 402,71	96 347,00			

Наибольший удельный вес в структуре расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации в первом квартале 2020 году составляют расходы по разделу 0700 «Образование» - 60,5 % ( в первом квартале 2019 года – 63,8%, в первом квартале 2018 года – 52,8 %), расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 6,4 % ( в первом квартале 2019 года-7,5%, первом квартале 2018 года – 19,9 %), по разделу 0500

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,6 % ( в первом квартале 2019 года-6,0%, в первом квартале 2018 года – 6,2 %), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,0 % ( в первом квартале 2019 года-9,2%, в первом квартале 2018 года- 5,7 %), по разделу 0400 «Национальная экономика» - 2,5 % ( в первом квартале 2019 года-1,4%, в первом квартале 2018 года – 5,8 %), по разделу 1000 «Социальная политика» - 1,4 % ( в первом квартале 2019 года-5,7%, в первом квартале 2018 года – 4,7 %).

Наибольший процент исполнения расходов районного бюджета к уровню первого квартала 2019 года обеспечен по направлениям:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (+ 106,9%)
- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+139,8%)
- раздел 0700 «Образование» (+103,9 %)
- раздел 0800 «Культура, кинематография» (+ 137,7 %)
- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (+513,9 %);
- раздел 0400 «Национальная экономика (+188,4 %)
- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+102,6 %)

По разделам, указанным ниже, произошло сокращение расходов в первом квартале 2020 году (по отношению к предыдущему отчетному периоду 2019 года) по направлениям:

- раздел 0200 «Национальная оборона» (-8 %)
- раздел 1000 «Социальная политика» (-73,2 %)
- раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» (-6,3 %)

Как видно из вышеприведенной таблице, распределение расходов по отраслям в общей сумме расходов в 1 квартале 2020 года в сравнении с 1 кварталом 2019 годом осталось практически на прежнем уровне с сохранением общих объемов на приоритетных направлениях.

В ходе исполнения районного бюджета по состоянию на 01.04.2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### **IV. Анализ профицита/дефицита районного бюджета**

Решение о бюджете с учетом изменений, прогнозируемый профицит районного бюджета был утвержден в сумме 69 650,21 тыс. рублей.

По итогам первого квартала 2020 года районный бюджет исполнен с профицитом 36 016,45 тыс. рублей ( за аналогичный период 2019 года – 47 827,7 тыс. рублей). Профицит бюджета составляет 43,22 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Источник финансирования дефицита бюджета приходится на изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 36 016,44598 тыс. рублей.

#### **V. Итоги контроля отчета об исполнении районного бюджета за первый квартал 2020 года**

Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2020 года представлен в Ревизионную комиссию Кежемского района без нарушения срока, в полном объеме согласно статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2020 года составлен в соответствии с пунктом 178 приказа Министерства финансов от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

*Бюджет районного бюджета за первый квартал 2020 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.*

*В отчетном периоде плановый бюджет на 2020 год увеличен по доходам в сумме 47 430,77 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям, по расходам в сумме 39485,28 тыс. рублей.*

*Уточненный районный бюджет по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.*

*Доходы районного бюджета за первый квартал 2020 года составили 303 081,229 тыс. рублей, или 22,3 % от годового объема утвержденных плановых назначений и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,76 %.*

*Структура исполненных доходов районного бюджета за первый квартал 2020 года:*

*- доля исполнения налоговых и неналоговых доходов в первом квартале 2020 года составила 27,5 % (83 325,3 тыс. рублей), в первом квартале 2019 года составила 22,2 % (64 644,13 тыс. рублей), в первом квартале 2018 года – 23,1 % (55 914,49 тыс. рублей);*

*- доля безвозмездных поступлений в первом квартале 2020 года составила 72,5 % (219 755,93 тыс. рублей), в первом квартале 2019 года составила 77,8 % (226 905,72 тыс. рублей), в первом квартале 2018 года – 76,9 % (186 033,216 тыс. рублей).*

*Расходы районного бюджета за первый квартал 2020 года составили в сумме 267 064,78354 тыс. рублей, что составляет 20,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.*

*Результатом исполнения бюджета за отчетный период является профицит в объеме 36 016,45 тыс. рублей.*

*Более половины исполненных расходов районного бюджета в отчетном периоде 75,9 % (первый квартал 2019 год – 75,3 %) направлено на финансирование социальной сферы.*

Аудитор  
Ревизионной комиссии Кежемского района



Л.В.Греб

