



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района

Красноярского края

663491, г. Кодинск,

ул. Гидростроителей, 24

т. (39143) 2-19-46

rewkom-kodinsk@yandex.ru

№ 02-02-26

«02» сентября 2020 года

Главе района

Безматерных П.Ф.

Заключение на отчет

об исполнении районного бюджета за первое полугодие 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 первое полугодие 2020 года.

Сроки проведения: 17 - 31 августа 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 – первое полугодие 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 первое полугодие 2020 год.

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2020 года представлен в сроки, установленные пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направлен с сопроводительным письмом от 05.08.2020 года № 2794 (входящий Ревизионной комиссии от 06.08.2020) на бумажном носителе в составе следующих форм:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2020 года утвержден постановлением Администрации Кежемского района от 20.07.2020 № 537-п.

Проверка полноты и соответствия отчета за первое полугодие 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).

I. Общие вопросы исполнения районного бюджета за первое полугодие 2020 года

Районный бюджет на 2020 год был утвержден до начала финансового 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 первого полугодия 2020 года в Решение о бюджете было внесено три изменения:

- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 27.02.2020 г. № 49-437;
- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 26.03.2020 г. № 50-448 ;
- Решением Кежемского районного Совета депутатов от 23.06.2020 г. № 52-468

путем увеличения плановых показателей безвозмездных поступлений на 88 279,15 тыс. рублей относительно первоначальных годовых бюджетных показателей.

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 1 399 362,207 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений 1 035 452,91 тыс. рублей.
- Общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 241 083,053 тыс. рублей.
- Бюджет принят с профицитом в сумме 34 497,998 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2020 год представлены таблице № 1.

таблица № 1 (в тыс. рублей)

вид доходного источника районного бюджета	уточненный 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	решение № 52-468 от 23.06.2020	отклонение
Налоговые и неналоговые доходы	250 054,55	246 400,10	268 393,77	244 356,58	270 015,49	272 030,79	363 909,30	363 909,30	363 909,30	363 909,30	0,00
Безвозмездные поступления	1 138 464,99	1 043 505,46	1 032 852,49	1 002 846,83	1 066 899,87	1 012 819,87	947 173,75	986 309,25	986 309,25	1 035 452,91	88 279,15
Итого доходы	1388519,55	1289905,554	1 301 246,26	1 247 203,41	1 336 915,36	1 284 850,66	1 311 083,05	1 350 218,55	1 350 218,55	1 399 362,207	88 279,15
Расходы районного бюджета	1334411,332	1223551,77	1353491,0	1289423,0	1 346 967,65	1 287 100,96	1 241 083,05	1 280 568,33	1 280 568,33	1364864,209	123 781,16
дефицит, профицит	54108,215	66353,78	-52 244,74	-42 219,59	-10 052,30	-2 250,59	70 000,00	69 650,21	69 650,21	34 497,998	-35 502,00

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходным значениям безвозмездных поступлений изменения в сторону увеличения были произведены на сумму

101 623,25 тыс. рублей: субсидии бюджетам муниципальных образований + 72 763,98 тыс. рублей, субвенции + 12 870,86 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на + 15830,61 тыс. рублей.

Корректировкам за первое полугодие 2020 года были подвергнуты бюджетные ассигнования расходной классификации районного бюджета на общую сумму увеличения на 121166,155 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ разделу (подразделу) «01 06» + 933,44 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «01 13» + 9532,939 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «03 10» + 0,171 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «05 02» + 17900,0 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «04 10» + 4755,732 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «04 12» - 1220,713 тыс. рублей;
- ✓ разделу (подразделу) «08 01» + 15832,232 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета в результате корректировки дополнена субсидией на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры на общую сумму +531,24 тыс. рублей, субсидией на поддержку государственных программ формирования современной городской среды +7286,1 тыс. рублей, субсидией на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей +2442,46 тыс. рублей, субсидией на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах + 1404,74 тыс. рублей, субсидией на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием + 3300,0 тыс. рублей.

Анализ поступления безвозмездных поступлений представлен в таблице № 2.

таблица № 2 (в тыс. рублей)

Наименование поступлений		утверждено решением от 05.12.2019 №46-413	отчет об исполнении ф. 0503117	исполнено на 01.07.2020	% исполнения
			бюджетные назначения		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10	947 173,75	1 048 797,00	446 972,71	42,62
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10	871 273,75	972 739,21	449 261,45	46,19
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>10</i>	<i>325 409,40</i>	<i>325 409,40</i>	<i>172 876,00</i>	<i>53,13</i>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	143 376,00	64,86
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	143 376,00	64,86
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
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	<i>10</i>	<i>28 423,10</i>	<i>101 187,08</i>	<i>19 628,98</i>	<i>19,40</i>
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры	10	24,60		0	0,00
Субсидия бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры	10		531,24	531,24	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	10		7 286,10	0	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	10		2 442,46	2442,46	100,00
субсидии бюджетам муниципальных районов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	10		1 404,74		
Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	10		3 300,00		

субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы"	10		230,00		
Прочие субсидии	10	28 398,50	85 992,54	16 655,28	19,37
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	10	28 398,50	85 992,54	16 655,28	19,37
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	10	497 616,10	510 486,96	243 498,30	47,70
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	498 155,26	240 963,91	48,37
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	498 155,26	240 963,91	48,37
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	1 184,20	16,93
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	1 184,20	16,93
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	2 958,90	1 350,19	45,63
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	2 958,90	1 350,19	45,63
субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	10		2 369,00		
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
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	10	19 825,15	35 655,77	13 258,17	37,18
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	10	19 825,15	25 010,97	11 109,95	44,42
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10		8 147,90		0,00
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на поддержку отрасли культуры	10		300,00		0,00
<i>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</i>	10	75 900,00	2 196,90	2 148,23	97,78
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	10	75 900,00	2 196,90	2 148,23	97,78
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	10		78 241,59	-273,41	-0,35
<i>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</i>	10		7 264,50	7 439,80	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	10		0,02	0,02	
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субвенции на осуществление воинского учета	10		67,9942	67,99	
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	10		7 196,49	7 371,78	
<i>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i>	10		-9 448,29	-9 455,12	

Согласно представленному отчету (ф. 0503117) исполнение бюджета Кежемского района по доходам за первое полугодие 2020 года составило 648754,78 тыс. рублей, или 46,4 % от уточненного плана (за 2 квартал 2019 года - 686564,872 тыс. рублей, или 51,9 % от уточненного плана, за 2 квартал 2018 года - 611707,37 тыс. рублей, или 47,3 % от уточненного плана).

По сравнению с первым полугодием 2019 годом поступления доходов районного бюджета уменьшилось на 37 810,092 тыс. рублей, или на 5,5 %. По налоговым и неналоговым доходам поступления увеличилось на 56676,02 тыс. рублей или на 39,1 %. Безвозмездные поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 94486,12 тыс. рублей (-17,5 %).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в первом полугодии 2020 года претерпела серьезные изменения относительно аналогичного периода прошлого года. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимает налог на прибыль организаций 50,84 %, (в первом полугодии 2019 года это налог на доходы физических лиц- 43,84 %), что выше уровня 2 квартала 2019 года на 20,04 процентных пункта.

За первое полугодие 2020 года наблюдается достаточно высокая собираемость:

поступление *налога на прибыль* в первом полугодии 2020 года составило 102593,53 тыс. рублей (66,9 % исполнения), в первом полугодии 2019 года составило 44691,46 тыс. рублей (66,9 % исполнения), в первом полугодии 2018 года – минус 2294,03 тыс. рублей.

налогов на совокупный налог, так в первом полугодии 2020 года объем поступлений составил 14015,529 тыс. рублей (50,1 % исполнения), в первом полугодии 2019 года объем поступлений составил 5485,28 тыс. рублей (46,1 % исполнения), во 2 квартале 2018 года – 6124,86 тыс. рублей (47,0 % исполнения);

государственной пошлины, так в первом полугодии 2020 года объем поступлений составил 2275,05 тыс. рублей (57,7 % исполнения), в первом полугодии 2019 года объем поступлений составил 1871,26 тыс. рублей (43,7 % исполнения), во 2 квартале 2018 года – 1969,94 тыс. рублей (46,6 % исполнения);

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, так в первом полугодии 2020 года объем поступлений составил 19628,59 тыс. рублей (50,0 % исполнения), в первом полугодии 2019 года объем поступлений составил 23496,49 тыс. рублей (41,0 % исполнения), во 2 квартале 2018 года – 13695,04 тыс. рублей (41,0 % исполнения);

платежи при пользовании природными ресурсами, так в первом полугодии 2020 года объем поступлений составил 934,198 тыс. рублей (57,8 % исполнения), в первом полугодии 2019 года объем поступлений составил 905,85 тыс. рублей (40,5 % исполнения), во 2 квартале 2018 года – 1236,89 тыс. рублей (129,1 % исполнения).

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 446972,71 тыс. рублей или 42,62 %, в первом полугодии 2019 года в сумме 541458,826 тыс. рублей или 51,2 %, в первом полугодии 2018 года исполнение по безвозмездным поступлениям бюджета Кежемского района составило 524226,95 тыс. рублей или 51,2 %.

В первом полугодии 2020 года, как и за аналогичный период прошлого года в полном объеме поступили целевые межбюджетные субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 2442,46 тыс. рублей в объеме 100 % исполнения относительного годовых бюджетных назначений. Достаточно высокое исполнение по поступлениям безвозмездных поступлений по итогам первого полугодия зафиксировано по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 143376 тыс. рублей (64,86 % исполнения). Отстают от равномерно поступательной динамики поступления по прочим субсидиям из краевого бюджета и составляют по итогам отчетного периода 16655,28 тыс. рублей (или 19,37 % исполнения).

Нулевые показатели исполнения по итогам первого полугодия 2020 года установлены по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета:

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;

на поддержку отрасли культуры;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

Создавшаяся ситуация требует оперативного анализа причин не поступления (не поступления) запланированных доходов районного бюджета в форме безвозмездных поступлений в целях исключения неосвоения бюджетных средств.

Уровень дотационности районного бюджета в первом полугодии 2020 года снизился на 14,6 процентных пункта относительно предыдущего квартала текущего года в связи с

снижением темпами роста удельного веса безвозмездных поступлений, повышением уровня собственных доходов бюджета района, и составил 50,5 % (расчет производился по следующим параметрам отчетного квартала: доходы бюджета – 648754,78 тыс. рублей; безвозмездные поступления – 446972,71 тыс. рублей; субвенции – 240963,91 тыс. рублей).

Справочно: в первом полугодии 2019 года уровень дотационности составил 65,1 %, в первом полугодии 2018 года уровень дотационности составил 70,4 % по итогам расчетных данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503117).

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета представлена в таблице № 3.

таблица № 3 (тыс. рублей)

наименование доходов	2 квартал 2020 года				2 квартал 2019 года				2 квартал 2018 года				2 квартал 2017 года				2 квартал 2020 года, в %	
	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	структура исполнения, %	к исполнению за 2 кв. 2019 года	к исполнению за 2 кв. 2018 года	
Всего налоговые и неналоговые доходы в том числе	363 909,30	201 782,07	55,45	100,00	265 431,48	145 106,05	54,67	100,00	269 272,36	79 050,81	29,36	100,00	260 331,41	117 045,37	100	139,06	255,26	
Налоги на прибыль, дивиденды	284 694,95	162 504,96	57,08	80,53	203 442,08	108 301,93	53,23	74,64	198 185,80	54 446,39	27,47	68,88	179 673,90	77 804,69	66,5	150,05	298,47	
Налоги на прибыль организаций	153279,45	102593,534	66,93	50,84	66 763,00	44 691,46	66,94	30,80	74 995,00	-2 294,03	-3,06	-2,90	63 912,00	33 299,01	28,4	229,56	-4 472,19	
Налоги на доходы физических лиц	131415,5	59911,4246	45,59	29,69	136 680,08	63 610,47	46,54	43,84	123 190,80	56 740,43	46,06	71,78	115 761,90	44 505,68	38,0	94,18	105,59	
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории РФ	72,7	29,54281	40,64	0,01	88,50	46,57	52,62	0,03	59,00	28,98	49,12	0,04	65,40	27,42	0,023	63,44	101,95	
Налоги на совокупный доход	27979,9	14015,5298	50,09	6,95	11 894,80	5 485,28	46,11	3,78	13 029,70	6 124,86	47,01	7,75	13 444,21	6 130,24	5,2	255,51	228,83	
Налоги на имущество	423,8	98,86986	23,33	0,05	297,00	345,78	116,42	0,24	252,00	90,52	35,92	0,11	424,00	158,92	0,1	28,59	109,22	
Государственный налог на прибыль	3940	2275,05223	57,74	1,13	4 285,00	1 871,26	43,67	1,29	4 225,00	1 969,94	46,63	2,49	4 836,00	1 781,29	1,5	121,58	115,49	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	39613,8	19628,593	49,55	9,73	36 360,00	23 496,49	64,62	16,19	33 384,40	13 695,04	41,02	17,32	29 977,90	12 864,42	11,0	83,54	143,33	
Платежи при использовании природных ресурсов	1615,5	934,19841	57,83	0,46	2 236,80	905,85	40,50	0,62	958,00	1 236,89	129,11	1,56	1 869,00	389,41	0,3	103,13	75,53	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80	19,98622	24,98	0,01	101,00	67,19	66,53	0,05	104,00	70,56	67,84	0,09	100,00	3 054,68	2,6	29,74	28,33	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	595	501,29478	84,25	0,25	1 737,00	1 436,81	82,72	0,99	1 988,10	1 317,41	66,26	1,67	2 461,00	666,98	0,6	34,89	38,05	
Прочие неналоговые поступления	20	0	0,00	0,00	70,00	964,44	1 377,77	0,66	449,00	70,21	15,64	0,09	200,00	94,47	0,1	0,00	0,00	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4873,647	1774,04209	36,40	0,88	4 918,30	2 184,45	44,41	1,51	16 637,36		0,00	0,00	27 260,00	14 072,85	12,0	81,21		

II. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Общий объем расходов районного бюджета, утвержденный Решением Кежемского районного Совета депутатов составляет 1 364 864,209 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета в отчетном периоде составило в сумме 595 720,654 тыс. рублей, что соответствует 43,2 % уточненным бюджетным назначениям (1 378 208,306 тыс. рублей).

По итогам первого полугодия 2020 года районный бюджет исполнен с профицитом 53 034,13 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года – 58343,44 тыс. рублей за аналогичный период 2018 года – 17758,85 тыс. рублей). Профицит бюджета составляет 26,3 % 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 23.06.2020 № 52-468 увеличены на общую

сумму 123781,16 тыс. рублей или на 9,97 % и составили 1 364 864,209 тыс. рублей. Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее. Значительное увеличение бюджетных ассигнований произошло по разделам (подразделам):

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 235,063 тыс. рублей или 111,7 %;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 1741,688 тыс. рублей или 104,5 %;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 933,441 тыс. рублей или 106,3 %;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 9532,939 тыс. рублей или 121,2 %;

0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 43,985 тыс. рублей или 100,9 %;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 9921,478 тыс. рублей или 179,5 %;

0502 «Коммунальное хозяйство» на 17900,0 или на 121,1 %;

0503 «Благоустройство» на 9930,59 тыс. рублей;

0801 «Культура» на 8185,636 тыс. рублей или 115,8 %;

1102 «Массовый спорт» на 12504,477 тыс. рублей или на 152,3 %.

В сторону снижения бюджетных ассигнований произошло по разделам (подразделам):

0412 «Другие вопросы в области национальной экономике» на 1220,713 тыс. рублей или на 18,8 %.

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)

№ строки	Наименование показателя бюджетной классификации	Раздел	Подраздел	Решение от 05.12.2019 №46-413 на 2020 год	с учетом внесения изм. № 52-468	результат (+/-)
	1	2	3	4	5	6
1	Общегосударственные вопросы	01	00	105 545,7420	120 965,873	12 805,131
2	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 014,822	2 249,885	235,063
3	функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	4 362,429	4 724,429	362,000
4	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	39 059,111	40 800,799	1 741,688
5	Судебная система	01	05	9,100	9,100	0,000
6	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	14 912,811	15 846,252	933,441
7	обеспечение проведения выборов	01	07		2 615,000	
8	Резервные фонды	01	11	300,000	300,000	0,000
9	Другие общегосударственные вопросы	01	13	44 887,469	54 420,408	9 532,939
10	Национальная оборона	02	00	2 706,700	2 958,900	252,200
11	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	2 706,700	2 958,900	252,200
12	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	5 154,042	5 198,198	44,156
13	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	4 751,675	4 795,660	43,985
14	обеспечение пожарной безопасности	03	10	397,867	398,038	0,171
15	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	4,500	4,500	0,000
16	Национальная экономика	04	00	53 647,388	67 186,985	13 539,597
17	Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	799,700	882,800	83,100
18	Транспорт	04	08	33 882,000	33 882,000	0,000
19	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	12 483,500	22 404,978	9 921,478

20	связь и информатика	04	10	0,000	4 755,732	4 755,732
21	Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	6 482,188	5 261,475	-1 220,713
22	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	98 802,072	125 731,684	26 929,612
23	Жилищное хозяйство	05	01	2 319,600	2 319,600	0,000
24	Коммунальное хозяйство	05	02	85 006,000	102 906,000	17 900,000
25	благоустройство	05	03	343,324	9 373,914	9 030,590
26	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	11 133,148	11 132,170	-0,978
27	охрана окружающей среды	06	03		546,495	546,495
28	Образование	07	00	788 211,737	823 505,357	35 293,620
29	Дошкольное образование	07	01	264 995,541	277 551,682	12 556,141
30	Общее образование	07	02	417 456,369	437 851,584	20 395,215
31	Дополнительное образование детей	07	03	51 078,883	54 266,289	3 187,406
32	Молодежная политика	07	07	13 664,746	13 300,570	-364,176
33	Другие вопросы в области образования	07	09	41 016,198	40 535,232	-480,966
34	Культура, кинематография	08	00	51 882,977	60 068,613	8 185,636
35	Культура	08	01	51 882,977	60 068,613	8 185,636
36	Здравоохранение	09	00	95,300	95,300	0,000
37	Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	95,300	95,300	0,000
38	Социальная политика	10	00	19 803,470	24 989,070	5 185,600
39	Пенсионное обеспечение	10	01	1 020,815	1 020,815	0,000
40	Социальное обслуживание населения	10	02	0,000	0,000	0,000
41	Социальное обеспечение населения	10	03	10 731,060	14 996,460	4 265,400
42	Охрана семьи и детства	10	04	6 994,700	6 994,700	0,000
43	Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 056,895	1 977,095	920,200
44	Физическая культура и спорт	11	00	52 954,942	66 370,135	13 415,193
45	Физическая культура	11	01	29 057,456	29 968,172	910,716
46	Массовый спорт	11	02	23 897,486	36 401,963	12 504,477
47	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	128,526	128,526	0,000
48	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	128,526	128,526	0,000
49	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	00	62 150,158	67 119,073	4 968,915
50	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	35 905,400	35 905,400	0,000
51	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	26 244,758	31 213,673	4 968,915
52	Условно утвержденные расходы					
ИТОГО				1 241 083,054	1 364 864,209	121 166,155

Более половины исполненных расходов районного бюджета в отчетном периоде 76,6 % (в первом полугодии 2019 года – 78,02 %, в первом полугодии 2018 год – 72,47 %) направлено на финансирование социальной сферы по разделам «Образование» 381487,9 тыс. рублей (в первом полугодии 2019 года -421394,057 тыс. рублей, в первом полугодии 2018 год – 366384,67 тыс. рублей), «Культура и кинематография» 28824,67 тыс. рублей, (в первом полугодии 2019 года - 23751,59 тыс. рублей, в первом полугодии 2018 года – 19907,17 тыс. рублей), «Здравоохранение» 0 тыс. рублей (второй квартал 2018 год - 0 тыс. рублей), «Социальная политика» 11308,49 тыс. рублей, (в первом полугодии 2019 года - 34559,00 тыс. рублей, в первом полугодии 2018 года – 33377,79 тыс. рублей) и «Физическая культура и спорт» 34676,7 тыс. рублей, (в первом полугодии 2019 года - 10459,87 тыс. рублей, в первом полугодии 2018 года – 10779,84 тыс. рублей). В первом полугодии 2020 года расходы на социально-культурную сферу составляли 456297,75 тыс. рублей(76,6 % от общего объема расходов бюджета), (втором квартале 2019 года - 490164,52 тыс. рублей (78,02% от общего объема расходов бюджета, в первом полугодии 2018 года - 430449,47 тыс. рублей (72,47 % от общего объема расходов бюджета), в первом полугодии 2017 года 400469,51 тыс. рублей (76,1 % от общего объема расходов бюджета).

Сравнительный анализ плановых бюджетных показателей расходов районного бюджета и фактическое исполнение за первое полугодие 2020 года и аналогичный период предыдущих годов (2016-2019 гг.) предоставлен в таблице № 5.

таблица № 5 (тыс. рублей)

наименование расходов	раздел	утвержденные назначения на 2020 г.	исполнено 2 квартал 2020 г.	исполнено 2 квартал 2019 г.	исполнено 2 квартал 2018 г.	исполнено 2 квартал 2017 г.	исполнено 2 кв. 2016 г.	Исполнено 2	удельный	Исполнено в
								кварт.2020 к факту 2 квар. 2019 г.	расходов 2 квар.2020 г	2 кварт.2020 г. от утвержденных назначений
								(в %)	(в %)	(в %)
Всего расходов, в том числе		1 378 208,30689	595 720,65493	628 221,43364	593 948,72815	526 133,27423	530 452,00	94,8	100,0	43,22
Общегосударственные вопросы	01	121 196,64	55 777,44	48 279,13692	36 278,35	28 961,04100	36 218,00	115,5	9,4	46,02
Национальная оборона	02	2 958,90	1 350,19	1 339,20300	1 376,42	1 403,40700	1 459,00	100,8	0,2	45,63
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 171,38	2 133,10	1 489,94148	1 275,45	1 287,91842	1 153,00	143,2	0,4	41,25
Национальная экономика	04	70 127,44	16 133,23	13 736,75366	23 796,58	13 128,76000	15 613,00	117,4	2,7	23,01
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	135 931,38	30 936,65	36 550,80963	69 823,73	49 380,66000	36 764,00	84,6	5,2	22,76
охрана окружающей среды	06	546,50	128,39						0,0	23,49
Образование	07	823 513,60	381 487,90	421 394,05787	366 384,67	347 107,66320	368 117,00	90,5	64,0	46,32
Культура, кинематография	08	60 068,61	28 824,67	23 751,59245	19 907,17	13 005,51000	12 198,00	121,4	4,8	47,99
Здравоохранение	09	95,3		0,00000	0	12,00000	0		0,0	0,00
Социальная политика	10	24 989,07	11 308,49	34 559,00193	33 377,79	30 495,88143	22 869,00	32,7	1,9	45,25
Физическая культура и спорт	11	66 361,89	34 676,70	10 459,87495	10 779,84	9 848,46251	5 476,00	331,5	5,8	52,25
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	128,53		6,46575	0,00	2 161,89067	1 459,00	0,0	0,0	0,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований	14	67 119,07	32 963,91	36 654,59600	30 948,74	29 340,08000	29 126,00	89,9	5,5	49,11
результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)		34 498,00	53 034,13	58 343,44	17 758,85	101 146,95	78 051,00	90,9	8,9	153,73

Анализируя фактическое исполнение расходов по итогам первого полугодия 2020 года установлено, что наибольший удельный вес в структуре расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации составляют расходы по разделу 0700 «Образование» - 64,0 % (в первом полугодии 2019 года - 67,1 %, в первом полугодии 2018 года – 61,7 %), расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,2% (в первом полугодии 2019 года - 5,8 %, в первом полугодии 2018 года – 11,8 %), по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 5,5 % (в первом полугодии – 3,8 %, в первом полугодии 2018 года – 5,2 %), по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 4,8 % (в первом полугодии 2019 года - 3,8 %, в первом полугодии 2018 года – 3,8 %), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,4 % (в первом полугодии 2019 года – 7,7 %, в первом полугодии 2018 года - 6,1 %), по разделу 1000 «Социальная политика» - 1,9 % (в первом полугодии 2019 года – 5,5 %, в первом полугодии 2018 года – 5,6 %).

Наибольший процент исполнения расходов районного бюджета к утвержденным назначениям обеспечен по направлениям:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (46,02%)
- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (41,25 %).
- раздел 0700 «Образование» (46,32 %)
- раздел 0800 «Культура, кинематография» (47,99 %)
- раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» (49,11 %)

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

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-15,4 %);
- раздел 1000 «Социальная политика» (-67,3 %).

Исполнение фактических расходов в отчетном периоде математически сопоставимо в пределах допустимых отклонений, распределение расходов по отраслям в общей сумме расходов в первом полугодии 2020 года в сравнении с первым полугодием 2019 годом осталось практически на прежнем уровне с сохранением общих объемов на приоритетных направлениях.

В ходе исполнения районного бюджета объем образовавшейся кредиторской задолженности районного бюджета за первое полугодие 2020 года на начало отчетного периода

составлял 35422,742 тыс. рублей, на конец отчетного периода 25680,836 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность отсутствует).

III. Итоги контроля отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2020 года

Отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 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 первое полугодие 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 первое полугодие 2020 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

За первое полугодие 2020 года исполнение районного бюджета осуществлялось в пределах установленных основных бюджетобразующих параметров, определенных решениями Кежемского районного Совета депутатов. Доходная часть бюджета исполнена в сумме 648 754,78 тыс. рублей, или 46,4 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходы (налоговые и неналоговые) районного бюджета увеличились на 56676,02 тыс. рублей, процент исполнения увеличился на 0,78 процентных пункта и составил 55,45 % от уточненных плановых назначений. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 31,1%, на долю безвозмездных поступлений приходится 74,9 процентов.

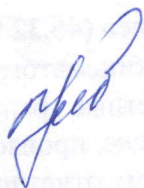
Общий объем расходов районного бюджета за первое полугодие 2020 года составил 595 720,65493 тыс. рублей, или 43,22 % от уточненных бюджетных назначений.

Более половины исполненных расходов районного бюджета в отчетном периоде 76,6 % (первое полугодие 2019 года- 78,02 %) направлено на финансирование социальной сферы.

Районный бюджет за первое полугодие 2020 года исполнен с профицитом в размере 53034,13 тыс. рублей.

Нарушений порядка исполнения бюджета на 2020 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось. Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Аудитор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Л.В.Греб