



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района

Красноярского края

663491, г. Кодаинск,

ул. Гидростроителей, 24

т. (39143) 2-19-46

rewkom-kodinsk@yandex.ru

№ 02-02-27

«24» декабря 2020 года

Руководителю финансового
управления

Бутакову М.Н.

Заключение на отчет

об исполнении районного бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года.

Сроки проведения: 21 - 24 декабря 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 – девять месяцев 2019 года);

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

15.12.2020
Бугу

оценка достоверности, полноты, сопоставимости и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2020 год.

Нормативно-правовое регулирование:

В соответствии с Приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (пункты 65 – 72 настоящего Стандарта, далее по тексту - настоящий Стандарт, Стандарт) оценка представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения за девять месяцев 2020 года осуществлялась на основании информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней.

Отчет об исполнении бюджета за девять месяцев 2020 года представлен в сроки, установленные пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направлен с сопроводительным письмом от 06.11.2020 года № 3913 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 девять месяцев 2020 года утвержден постановлением Администрации Кежемского района от 03.11.2020 № 682-п.

Проверка полноты и соответствия отчета за девять месяцев 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).

Представленный отчет за девять месяцев 2020 года является консолидированным отчетом, по степени раскрытия информации отчетом специального назначения с целью отражения информации о финансовом положении и финансовом результате группы субъектов отчетности за отчетный период, исходя из принципов подведомственности и принадлежности к одному публично-правовому образованию. Сопоставимость основных показателей исполнения районного бюджета за девять месяцев 2020 года оценивалась при сравнении других форм представленного отчета за один и тот же отчетный период путем идентификации одноименных взаимосвязанных показателей.

I. Общие вопросы исполнения доходов районного бюджета за девять месяцев 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 9 месяцев 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.

Аналитика изменения основных параметров районного бюджета на 2020 год представлена 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 («+» увеличение; «-» уменьшение)
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

В течении девяти месяцев текущего года изменения в сторону увеличения были произведены по плановым доходным значениям безвозмездных поступлений на сумму 118524,78 тыс. рублей: субсидии бюджетам муниципальных образований + 95626,76 тыс. рублей, субвенции + 8214,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на + 14526,01 тыс. рублей.

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 экономики» на 1220,713 тыс. рублей или на 18,8 %.

Динамика изменений расходов по разделам (подразделам) бюджетной классификации представлена в таблице № 1 по результатам корректировок расходных параметров бюджета в 2020 году.

Аналитика изменения бюджетных ассигнований расходной классификации районного бюджета на 2020 год представлена таблице № 2.

таблица № 2 (в тыс. 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 (финансового-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 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

Структура доходов районного бюджета в результате корректировки дополнена субсидией бюджетам муниципальных районов 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 бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на общую сумму 2442,46 тыс. рублей, субсидией 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 на сумму 1404,74 тыс. рублей, предусмотрен возврат остатков субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение на сумму – 9448,29 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 01.10.2020	% исполнения
			бюджетные назначения		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10	947 173,75	1 065 698,53	589 112,08	55,28
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10	871 273,75	989 640,73	591 420,25	59,76
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10	325 409,40	325 409,40	209 519,70	64,39
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	180 019,70	81,44
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	10	221 056,20	221 056,20	180 019,70	81,44

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>124 049,86</i>	<i>55 351,85</i>	<i>44,62</i>
Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры	10	24,60			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	0	
Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	10		3 300,00	2837,9835	
субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увеличение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы"	10		230,00	230	
субсидии на организацию бесплатного питания	10		5 075,18	0	
Прочие субсидии	10	28 398,50	103 780,15	49 310,16	47,51
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	10	28 398,50	103 780,15	49 310,16	47,51
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>10</i>	<i>497 616,10</i>	<i>505 830,30</i>	<i>306 056,20</i>	<i>60,51</i>
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	496 570,80	302 096,76	60,84
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10	487 905,60	496 570,80	302 096,76	60,84
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	3 779,10	1 659,20	43,90
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	3 779,10	1 659,20	43,90
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	3 102,30	2 295,90	74,01
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	10	2 706,70	3 102,30	2 295,90	74,01
субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	10		2 369,00	0,00	
Прочие субвенции	10	9,10	9,10	4,34	47,69
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	10	9,10	9,10	4,34	47,69
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>10</i>	<i>19 825,15</i>	<i>34 351,17</i>	<i>20 492,51</i>	<i>59,66</i>
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	17 995,61	71,95
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10		6 843,30	0,00	0,00
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на поддержку отрасли культуры	10		300,00	300,00	100,00
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	<i>10</i>	<i>75 900,00</i>	<i>2 196,90</i>	<i>2 196,90</i>	<i>100,00</i>
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	10	75 900,00	2 196,90	2 196,90	100,00

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (от негосударственных организаций)	10		78 241,59	-273,41	-0,35
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	10		7 264,50	8 585,29	118,18
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	10		7 196,51	8 517,30	118,35
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				
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	10		-9 448,29	-10 620,05	

Согласно представленному отчету за девять месяцев 2020 года исполнение бюджета по доходам составило 879633,255 тыс. рублей, или 61,53 % от уточненного плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 46959,701 тыс. рублей, или на 5,1 %.

При сравнении объема поступлений собственных доходов за девять месяцев 2020 года с аналогичным периодом прошлого года в сопоставимых показателях отмечено увеличение по налоговым и неналоговым доходам на 87404,6 тыс. рублей, или на 43,03 %. Безвозмездные поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 134364,31 тыс. рублей, или на 18,6 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета за девять месяцев 2020 года составило 290521,17 тыс. рублей, или 79,83 % от уточненных плановых показателей. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимает **налог на прибыль организаций** в объеме 44,84 % (объем поступлений составил 130257,41 тыс. рублей, или 84,98 % от уточненных плановых показателей), что выше уровня 9 месяцев 2020 года на 117,1 %.

За анализируемый период высокая собираемость налоговых и неналоговых доходов сложилась по:

налогу на доходы физических лиц, объем поступлений составил 100200,17 тыс. рублей (76,25 % исполнения), за 9 месяцев 2019 года – 92452,08 тыс. рублей (67,64 % исполнения);

налогу на совокупный доход, объем поступлений составил 21428,052 тыс. рублей (76,6 % исполнения), за 9 месяцев 2019 года – 8235,935 тыс. рублей (69,2 % исполнения);

государственной пошлине, объем поступлений составил 3335,567 тыс. рублей (84,66 % исполнения), за 9 месяцев 2019 года – 2771,964 тыс. рублей (64,69 % исполнения);

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем поступлений составил 29701,57 тыс. рублей (74,98 % исполнения), за девять месяцев 2019 года – 32288,93 тыс. рублей (88,8 % исполнения).

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** за 9 месяцев 2020 года увеличились на 1239,68 тыс. рублей относительно соответствующего периода прошлого года, и составляет 141,8 % от плановых показателей.

Бюджетные назначения **по безвозмездным поступлениям** исполнены в сумме 589112,08 тыс. рублей или 55,28 % от плановых показателей, объем безвозмездных поступлений ниже исполнения за 9 месяцев 2019 года на 134364,31 тыс. рублей или на 18,6 %.

По итогам 9 месяцев 2020 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета составила 67,0 % (за 9 месяцев 2019 года – 78,1 %).

Стопроцентное исполнение безвозмездных поступлений отмечено по поступлениям межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ отрасли культуры в объеме 300,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в объеме 2442,46 тыс. рублей.

Достаточно высокое исполнение по поступлениям безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2020 года сложилось по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 180019,7 тыс. рублей (81,44 % исполнения).

Отстают от равномерно поступательной динамики поступления по прочим субсидиям из краевого бюджета и составляют по итогам отчетного периода 49310,16 тыс. рублей (или 47,5 % исполнения), 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 1659,2 тыс. рублей (или 43,9 % исполнения), на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 0 тыс. рублей.

Уровень дотационности районного бюджета за девять месяцев 2020 года снизился на 12 процентный пункта относительно предыдущего квартала текущего года в связи с снижением темпа роста удельного веса безвозмездных поступлений, повышением уровня собственных доходов бюджета района, и составил 66,9 % (расчет производился по следующим параметрам отчетного квартала: доходы бюджета – 877333,014 тыс. рублей; безвозмездные поступления – 589112,084 тыс. рублей; субвенции – 2300,241 тыс. рублей).

Справочно: за девять месяцев 2019 года уровень дотационности составил 78,0 %, за девять месяцев 2018 года уровень дотационности составил 80,8 % по итогам расчетных данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503117).

Динамика поступления доходов в районный бюджет представлена в таблице № 4.

таблица № 4 (тыс. рублей)

наименование доходов	3 квартал 2020 года				3 квартал 2019 года				3 квартал 2018 года			
	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %	уточненный план	исполнено	исполнено, %	структура исполнения, %
Всего налоговые и неналоговые доходы в том числе	363 909,30	290 521,17	79,83	100,00	265 400,35	203 116,57	76,53	100,00	269 272,36	161 514,91	59,98	100,00
Налог на прибыль, доходы	284 694,95	230 457,58	80,95	79,33	203 443,08	152 441,737	74,93	75,05	198 185,8	102 395,5	51,67	63,40
Налоги на прибыль организаций	153 279,45	130 257,41	84,98	44,84	66 763,00	59 989,65	89,85	29,53	74 995,00	12 243,61	16,33	7,58
Налог на доходы физических лиц	131 415,50	100 200,17	76,25	34,49	136 680,08	92 452,08	67,64	45,52	123 190,80	90 151,88	73,18	55,82
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории РФ	72,70	47,93467	65,93	0,02	88,50	73,13220	82,64	0,04	59,00	46,697	79,15	0,03
Налоги на совокупный доход	27 979,90	21 428,05204	76,58	7,38	11 894,80	8 235,93500	69,24	4,05	13 029,70	8 767,760	67,29	5,43
Налоги на имущество	423,80	178,6329	42,15	0,06	297,00	371,8875	125,21	0,18	252,00	161,5634	64,11	0,10
Государственная пошлина	3 940,00	3 335,56701	84,66	1,15	4 285,00	2 771,96400	64,69	1,36	4 225,00	3 207,77499	75,92	1,99
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	39 613,80	29 701,57	74,98	10,22	36 360,00	32 288,93	88,80	15,90	33 384,40	32 296,21	96,74	20,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 615,50	2 291,03	141,82	0,79	2 236,80	1 051,35	47,00	0,52	958,00	1 688,14	176,22	1,05
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,00	31,18	38,97	0,01	101,00	106,65	105,59	0,05	104,00	81,56	78,42	0,05
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	595,00	817,64	137,42	0,28	1 737,00	2 270,56	130,72	1,12	1 988,10	1 726,35	86,83	1,07

Прочие неналоговые поступления	20,00	0,00	0,00	0,00	70,00	-2,08	-2,98	0,00	449,00	70,35	15,67	0,04
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 873,65	2 232,00	45,80	0,77	4 887,17	3 506,51	71,75	1,73	16 637,36	11 072,81	66,55	6,86

II. Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета

Решением Кежемского районного Совета депутатов утверждены расходы районного бюджета в сумме 1 364 864,209 тыс. рублей, исполнены в отчетном периоде в сумме 816 528,04126 тыс. рублей, что составляет 58,5 % от уточненных бюджетных назначений (1 395 109,83281 тыс. рублей).

По итогам девяти месяцев 2020 года районный бюджет исполнен с профицитом 63105,21 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года – 78209,109 тыс. рублей). Профицит бюджета составляет 21,7 % 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 экономики» 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 (финансового-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 70% доведенных бюджетных ассигнований по расходам районного бюджета за девять месяцев 2020 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы по приоритетным направлениям расходов бюджета по разделам:

- «Образование» 499848,54 тыс. рублей (на 5,7% ниже чем за 9 месяцев 2019 год (530044,91 тыс. рублей), и на 0,1% ниже чем за 9 месяцев 2018 год (500094,88 тыс. рублей);
- «Культура и кинематография» 45420,7 тыс. рублей (на 17,2 % выше чем за 9 месяцев 2019 года (38768,4 тыс. рублей), и на 41,8 % выше чем за 9 месяцев 2018 года (32035,38 тыс. рублей);
- «Здравоохранение» 93,296 тыс. рублей (9 месяцев 2019 года – 0, на 13,6 % ниже чем за 9 месяцев 2018 года (108 тыс. рублей);
- «Социальная политика» 12381,66 тыс. рублей (на 25,5 % ниже чем 9 месяцев 2019 года (48567,21 тыс. рублей), и на 25 % ниже чем 9 месяцев 2018 года (49243,276 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» 46613,23 тыс. рублей (на 123,8 % выше чем за 9 месяцев 2019 года (20820,13 тыс. рублей), и на 195,9 % выше чем за 9 месяцев 2018 года (15752,29 тыс. рублей).

Всего расходы на социально-культурную сферу за 9 месяцев 2020 года составляли 604357,43 тыс. рублей, 74 % от общего объема расходов (за 9 месяцев 2019 года расходы составили 638201,64 тыс. рублей (75,2 % от общего объема расходов бюджета), за девять месяцев 2018 года- 597233,84 тыс. рублей (71,7 % от общего объема расходов бюджета).

Сравнительный анализ плановых бюджетных показателей расходов районного бюджета и фактическое исполнение за 9 месяцев 2020 года и аналогичный период предыдущего года предоставлен в таблице № 6.

таблица № 6 (тыс. рублей)

наименование расходов	раздел	утвержденные назначения на 2020 г.	исполнено 3 квартал 2020 г.	исполнено 3 квартал 2019 г.	исполнено 3 квартал 2018 г.	исполнено 3 квартал 2017 г.	исполнено 3 кв. 2016 г.	удельный вес от суммы расходов в 3 кв. 2019 г. (в %)	удельный вес от суммы расходов в 3 кв. 2020 г. (в %)	Исполнено 3 кв. 2020 от утвержденных назначений (в %)	Исполнено в 3 кварт. 2020 г. к факту 3 квар. 2019 г. (в %)
Всего расходов, в том числе		1 395 109,83281	816 528,04126	848 383,84780	833 122,77237	723 598,43789	726 959,00	100,0	100,0	58,5	96,25
Общегосударственные вопросы	01	120 467,14	89 590,16	71 198,96	59 016,95980	44 650,14124	55 484,00	8,4	11,0	74,4	125,83
Национальная оборона	02	3 102,30	2 295,90	2 057,12	2 273,24500	2 117,00100	2 194,00	0,2	0,3	74,0	111,61
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 903,75	3 268,65	2 112,72	1 891,48484	1 800,34768	2 235,00	0,2	0,4	66,7	154,71
Национальная экономика	04	85 033,86	27 225,63	24 987,26	34 751,84053	28 002,25423	27 283,00	2,9	3,3	32,0	108,96
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	135 628,90	40 808,93	61 263,36	96 953,91081	63 678,38671	62 852,00	7,2	5,0	30,1	66,61
охрана окружающей среды	06	547,00	328,39	0,00				0,0	0,0	60,0	
Образование	07	821 464,54	499 848,54	530 044,91	500 094,88457	463 600,15702	476 070,00	62,5	61,2	60,8	94,30
Культура, кинематография	08	60 599,26	45 420,70	38 769,40	32 035,38222	20 311,02230	17 382,00	4,6	5,6	75,0	117,16
Здравоохранение	09	93,559	93,296	0	108,00000	112,00000	112	0,0	0,0	99,7	
Социальная политика	10	29 660,03	12 381,66	48 567,21	49 243,27619	42 790,74860	34 970,00	5,7	1,5	41,7	25,49
Физическая культура и спорт	11	66 361,89	46 613,23	20 820,13	15 752,29441	12 460,21344	7 352,00	2,5	5,7	70,2	223,89
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	128,53		6,47	0,00000	2 161,89067	1 459,00	0,0	0,0	0,0	0,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований	14	67 119,07	48 652,96	48 556,32	41 001,49400	41 914,27500	39 566,00	5,7	6,0	72,5	100,20
результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)		34 498,00	63 105,21	78 209,11	9 485,90	192 396,83	80 154,00			182,9	

Фактически расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 816528,04126 тыс. руб., или на 58,5 % к плану по сводной бюджетной росписи, что на 10,8

процентных пункта ниже показателя за аналогичный период 2019 года (69,3%). По сравнению с 9 месяцами прошлого года объем расходов уменьшился на 31855,80654 тыс. рублей, или на 3,8%.

Анализируя фактическое исполнение расходов по итогам 9 месяцев 2020 года установлено, что наибольший удельный вес в структуре расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации составляют расходы:

07 «Образование» - 499848,54 тыс. рублей (61,2 % общего объема расходов);

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40808,93 тыс. рублей (5,0 % от общего объема расходов);

01 «Общегосударственные вопросы» - 89590,16 тыс. руб. (11,0 % от общего объема расходов);

08 «Культура, кинематография» - 45240,7 тыс. рублей (5,6 % от общего объема расходов).

Относительно аналогичного периода прошлого года произошло незначительные уменьшение процента исполнения по разделам за девять месяцев 2020 года по:

✓ «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,6 % (девять месяцев 2020 года – 30,1 %, девять месяцев 2019 года – 77,7 %; девять месяцев 2018 года – 56,6 %; девять месяцев 2017 года – 49,7 %);

✓ «Социальная политика» - 37,7 % (девять месяцев 2020 года – 41,7 %, девять месяцев 2019 года – 79,4 %; девять месяцев 2018 года – 71,6 %; девять месяцев 2017 года – 63,1%);

✓ «Культура и кинематография» - 6,3 % (девять месяцев 2019 года – 75 %, девять месяцев 2019 года – 81,3 %; девять месяцев 2018 года – 70,3 %; девять месяцев 2017 года – 67,46 %).

Увеличение процента исполнения:

✓ «Физическая культура и спорт» + 12,3 % (девять месяцев 2019 года – 70,2 %, девять месяцев 2019 года – 57,9 %; девять месяцев 2018 года – 52,1 %; девять месяцев 2017 года – 33,9 %).

В ходе исполнения районного бюджета объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2020 г. составила 204136,636 тыс. рублей, по отношению к 01.01.2020 года увеличилась на 60867,357 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2020 года составила 24258,329 тыс. рублей, по отношению к 01.01.2020 года уменьшился на 11164,412 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность районного бюджета за 9 месяцев 2020 года на отчетную дату отсутствует.

Бюджетные кредиты за 9 месяцев 2020 года не привлекались.

III. Итоги контроля отчета об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2020 года

Отчет об исполнении районного бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 2020 года подготовлен в рамках полномочий Администрации Кежемского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

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

За девять месяцев 2020 года исполнение районного бюджета осуществлялось в пределах установленных основных параметров, определенных решениями Кежемского районного Совета депутатов.

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

Согласно представленному отчету за девять месяцев 2020 года исполнение бюджета по доходам составило 879633,255 тыс. рублей, или 61,53 % от уточненного плана. Структура исполненных доходов бюджета за девять месяцев 2020 года: налоговые и неналоговые доходы – 33 %, безвозмездные поступления – 67,0 %.

Исполнение расходов районного бюджета за девять месяцев 2020 года составило 58,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Более половины исполненных расходов районного бюджета в отчетном периоде 74,0 % направлено на финансирование социальной сферы.

Результатом исполнения районного бюджета за отчетный период является профицит 63105,21 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета объем просроченной кредиторской задолженности районного бюджета за девять месяцев 2020 года на отчетную дату отсутствует.

Бюджетные кредиты за девять месяцев 2020 года не привлекались.

Нарушений порядка исполнения бюджета на 2020 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 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

