РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402 Иркутская область р.п. Жигалово, ул. Советская, д. 25, тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20/2020

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год.

24 апреля 2020 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования « Жигаловский район» на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год подготовлено в соответствии статьей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного Решением Думы муниципального образования « Жигаловский район» от 30.05.2019 года № 71 (с изменениями от 29.10.2019 № 80, далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 3 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования « Жигаловский район» (далее – КСК района, Контрольно-счетная комиссия), утвержденного Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 года № 98 и Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования « Жигаловский район» на 2020 год.

Проект Решения Думы муниципального образования « Жигаловский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год» поступил в Контрольно-счетную комиссию 26 марта 2020 года с соблюдением срока, установленного ст. 33 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Жигаловский район».

Проект проанализирован на предмет соответствия требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования «Жигаловский район», Положения о бюджетном процессе.

Заключение Контрольно-счетной комиссии основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» (далее также – бюджет района, местный бюджет), представленного Финансовым управлением МО «Жигаловский район», а также с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

Данное экспертное заключение на годовой отчет об исполнении бюджета района подготовлено с учетом использования материалов и результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСК района в 2019 году и первом квартале 2020 года. Кроме того, были рассмотрены, представленные в Контрольно-счетную комиссию дополнительные документы и материалы, в том числе исполнение бюджета муниципального образования «Жигаловский район» в «программном» формате в оценке эффективности реализации в 2019 году муниципальных программ.

**Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» проводилась с целью:

- установления законности, полноты и достоверности представленной в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;

- установления соответствия фактического исполнения бюджета с его плановым назначением, принятым решениями Думы муниципального образования «Жигаловский район»;

- установления полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, ее соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция №191н);

- осуществления оценки достоверности показателей бюджетной отчетности ГРБС;

- проведения бюджетного анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами на основании представленной ими отчетности, а также сопоставления показателей исполнения бюджета за 2019 год с исполнением бюджета за 2017-2018 годы.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Финансовым управлением муниципального образования « Жигаловский район» (далее – Финансовое управление) в установленные сроки в соответствии с требованиями п. 3 ст. 264.1 БК РФ, в составе форм, предусмотренных пунктом 11.2 Инструкция № 191н.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета была проверена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Жигаловский район» на их соответствие и достоверность при исполнении бюджета муниципального района за 2019 год.

**Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств**

Решением о бюджете на 2019 год (с изменениями) утверждено 5 главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Жигаловский район», 1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, 5 главных администраторов доходов бюджета. Внешняя проверка бюджетной отчетности бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год проведена по месту нахождения КСК района сплошным методом. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год составлено 5 заключений, все заключения подписаны без разногласий. В ходе внешней проверки проверено 120 форм бюджетной отчетности, объем проверенных средств составил ***713410,1*** тыс. рублей.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год проанализировано соблюдение бюджетного законодательства РФ, требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год вышеуказанных пяти главных администраторов доходов районного бюджета, являющихся также главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), установлено, что годовая бюджетная отчетность всех пяти главных администраторов доходов бюджета представлена в полном объеме и по основным параметрам исполнения бюджета района является достоверной.

В соответствии с п. 1 ст. 219 БК РФ показатели бюджетной росписи на 2019 год (по состоянию на 31.12.2019) соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью МО «Жигаловский район», и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств

В соответствии с п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических  
указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед  
составлением годовой отчетности ГРБС была проведена инвентаризация нефинансовых активов, расчетов и обязательств. Результаты инвентаризации оформлены в установленном законодательством порядке. Выборочная проверка показала, что акты сверки по дебиторской и кредиторской задолженности оформлены по всем контрагентам.

Проверкой своевременности, достоверности составления и представления годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год установлено, что ГРБС в установленные сроки и в полном объеме предоставлена бухгалтерская отчетность за 2019 год в Контрольно-счетную комиссию. В соответствии с требованиями Инструкцией № 191н бухгалтерская отчетность за 2019 год объектов проверки составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам и в объеме, установленном Инструкцией № 191н.

В соответствии с Решением Думы муниципального образования « Жигаловский район» от 25.12.2018 № 56 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) в 2019 году определены главными администратором доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район»:

- Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» по 6 кодам доходов (код главного администратора доходов – 902);

- Финансовое управление МО «Жигаловский район» по 5 кодам доходов (код главного администратора доходов – 903);

- Управление образования администрации МО «Жигаловский район» по 6 кодам доходов (код главного администратора доходов – 904);

- Администрация МО «Жигаловский район» по 20 кодам доходов (код главного администратора доходов – 905);

- Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» по 8 кодам доходов (код главного администратора доходов – 909).

Показатели об исполнении бюджетных назначений по доходам соответствуют данным, отраженным в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) по счету 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) сформирована по состоянию на 1 января 2020 года.

В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) (доходы) сумма по коду дохода подстатье 150 «Поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденные бюджетные назначения составили 642410,5 тыс. рублей, исполнение – 578909,9 тыс. рублей.

На данную подстатью аналитической группы подвида доходов бюджета относятся доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в результате предоставления дотации, субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов.

Отклонение между данными Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и формами Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справкой по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) не выявлено.

При сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части расходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) и Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), отклонений не установлено.

Анализ отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в части расходов на оплату труда мэра МО «Жигаловский район» свидетельствует о соблюдении норматива формирования расходов на оплату труда выборного должностного лица местного самоуправления, установленного постановлением правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599-пп (ред. от 16.11.2018) «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

В соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 года №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области», с внесенными изменениями Постановлением Правительства Иркутской области от 19 июня 2019 года №486-пп, норматив формирования расходов главы (мэра) МО «Жигаловский район» установлен в сумме 1738,3 тыс. рублей, исполнение составило 1670 тыс. рублей, принято денежных обязательств на сумму 1670 тыс. рублей.

Следует отметить, что при исполнении бюджета МО «Жигаловский район» главными распорядителями бюджетных средств, допущено отвлечение бюджетных средств, не повлиявших на полноту и достоверность бюджетной отчетности (пени за несвоевременную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды, штрафы) что в соответствии со ст. 34 БК РФ, является неэффективными расходами бюджета МО «Жигаловский район».

1) Администрацией МО «Жигаловский район» допущена несвоевременная оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, в результате чего начислены пени в сумме 4,1 тыс.рублей.

2) Управлением культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» допущена несвоевременная оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, в результате чего начислены пени в сумме 1,6 тыс.рублей.

3) Управлением образования администрации МО «Жигаловский район» допущена несвоевременная оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, в результате чего начислены пени в сумме 3,3 тыс.рублей.

4) Контрольно-счетной комиссией МО «Жигаловский район» допущена несвоевременная оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, в результате чего начислены пени в сумме 0,1 тыс.рублей.

5) Финансовым управлением МО «Жигаловский район» допущена несвоевременная оплата страховых взносов во внебюджетные фонды, в результате чего начислены пени в сумме 0,6 тыс.рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлен по состоянию на 01.01.2020. Проверкой междокументных соотношений с представленными формами бюджетной отчетности, в том числе с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлен по состоянию на 01.01.2020. Проверкой междокументных соотношений с представленными формами бюджетной отчетности, в том числе с показателями Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отклонений не выявлено.

Согласно Инструкции № 191н информация в приложении к Пояснительной записке ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» заполняется на основании соответствующих регистров бюджетного учета и содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Проверка содержания отдельных форм бухгалтерской отчетности показала следующее.

В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражена информация о проведении плановых документальных проверок в части контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации: исполнения отдельных областных государственных полномочий в сфере труда администрацией района; проведен анализ балансовой и просроченной дебиторской задолженности учреждений бюджетной сферы.

Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде проводился в части осуществления контроля за формированием, утверждением и ведением плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проведенной внешней проверки бюджетная отчетность ГРБС за 2019 год предоставлена в КСК района в полном объеме. Имеющиеся в составе бюджетной отчетности формы заполнены в установленном порядке, что обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей. Полностью соблюдены контрольные соотношения всех форм отчетности. Бюджетная отчетность по основным параметрам признана достоверной.

**Соблюдение бюджетного законодательства**

**при организации исполнения районного бюджета**

Деятельность органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проекта местного бюджета, утверждению и исполнению бюджета, а также по контролю над его исполнением регулируется Уставом и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район».

**Первоначальный бюджет МО «Жигаловский район»**  на 2019 год утвержден решением Думы от 25.12.2018г. № 56 по доходам в сумме 515773,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 427743,3 тыс. руб., по расходам в сумме 522375,4 тыс. руб. Первоначальный бюджет района сформирован на 2019 год с дефицитом в размере 6602 тыс.рублей**.**

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года утвержден в размере 11070 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей.

В расходной части бюджета на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервного фонда местной администрации в размере 100 тыс. руб., что составляет 0,02% от общего объема расходов и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ (3% утвержденного общего объема расходов). В 2019 году средства фонда не расходовались.

В течение 2019 года в решение о бюджете пять развносились изменения решениями Думы. Изменения связаны с перемещением расходов между разделами и видами расходов, увеличением доходной и расходной части бюджета.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района на 2019 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 39,9% и составила 782985,4 тыс. рублей, расходная часть увеличилась 36,6% и составила 781694,4тыс. рублей. Профицит бюджета составил 1291 тыс. рублей.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2019 год представлен по доходам в сумме 721738,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 713410,1 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 8328,2 тыс. рублей.

**В последней редакции** решением Думы от 24.12.2019г. № 88«О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» в решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утвержден со следующими основными характеристиками:

**- общий объем прогнозируемых доходов – 782985,4 тыс. руб.**, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 642410,5 тыс. руб., или 82% от общего объема доходов;

**- общий объем расходов – 781694,4 тыс. руб**.;

- **профицит бюджета** установлен в размере **1291** тыс.рублей.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния МО «Жигаловский район».

В ходе проведения внешней проверки и итогов проведенных контрольных мероприятий в течение отчетного периода, КСК района установлено, что в соответствии ст.220 БК РФ Финансовым управлением, главными администраторами бюджетных средств в целом, были соблюдены процедуры санкционирования расходов на основании утвержденных бюджетных росписей, своевременно доведенных уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств.

На этапе организации проведения внешней проверки представлена выписка о состоянии лицевого счета бюджета района. На 1 января 2020 года на лицевом счете бюджета остатки бюджетных средств составили в сумме **6656011,27 рублей**, соответствует показателю остатка средств в Справке о свободном остатке средств бюджета МО «Жигаловский район» (ф. 0531859) за 31.12.2019г., предоставленной по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 27.03.2020г. № 34-13-79/12-1843 в рамках заключенного Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» от 30 августа 2017 года.

В 2019 году Финансовым управлением осуществлялось финансирование 33/33 (начало/конец года) получателей бюджетных средств (ф.0503361) «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) предприятий и публично-правовых образований за 2019 год». В соответствии с Уставом МО «Жигаловский район», ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета 2019 года публиковались в спецвыпуске муниципальной газеты «Жигаловский район» (тираж 60 экз.).

**Общая характеристика исполнения бюджета**

**МО «Жигаловский район» за 2019 год**

В представленном на экспертизу годовом отчете об исполнении бюджета МО «Жигаловский район» за 2019 год (ф.0503117) доходы исполнены в сумме **721738,3 тыс. рублей**, в том числе: - безвозмездные поступления исполнены в сумме **578909,9 тыс. рублей**;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **142828,3 тыс. рублей.**

По расходам исполнение бюджета составило в сумме **713410,1 тыс. рублей**.

Профицит бюджета составил **8328,2 тыс. рублей.**

Бюджет 2019 года был утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет района был сформирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Финансового управления от 30.12.2015 № 27-од утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета (далее – Порядок бюджетной росписи).

В соответствии со ст. 217 БК РФ на основе утвержденного бюджета составляется сводная бюджетная роспись. Показатели сводной бюджетной росписи в течение года соответствовали решениям о бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год. Согласно ст. 221 БК РФ, утвержденные показатели бюджетных смет на 2019 год соответствуют доведенным лимитам.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном было связано с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета муниципального образовании в ходе его исполнения, уточнением источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Показатели Отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет МО «Жигаловский район» и выбытий из бюджета в 2019 году с учетом уведомлений, что подтверждается отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях.

Сравнительный анализ первоначально утвержденных основных характеристик районного бюджета с последними изменениями приведен в таблице (Таблица №1, тыс.руб.).

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Согласно  решения Думы  (первоначальный бюджет на 2019 год) | Уточненные показатели | Изменение  (-, +)  гр.3-гр.2 | Исполнено за 2019год | | |
| Сумма | в % к | |
| первоначальный | Уточненные показатели |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ДОХОДЫ, всего | 515773,4 | 782985,4 | + 267212 | 721738,3 | 139,9 | 92,2 |
| РАСХОДЫ, всего | 522375,4 | 781694,4 | +259319 | 713410,1 | 136,6 | 91,3 |
| ДЕФИЦИТ (-),  ПРОФИЦИТ (+) | - 6602,0 | +1291 | х | + 8328,2 | х | х |

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению:

- с 2017 годом (исполнено 699216,9 тыс. рублей) поступления увеличились на 3,2 %, прирост составил 22521,9 тыс. рублей;

- с 2018 годом (исполнено 655607,3 тыс. рублей) поступления в доходную часть бюджета в 2019 году увеличились на 10,1 %, прирост составил 66131 тыс. рублей.

Как видно из таблицы***, уточненные плановые бюджетные ассигнования*** по доходам и расходам на 2019 год, увеличены соответственно на 267212 тыс. рублей и на 259319 тыс. рублей от первоначальных плановых показателей районного бюджета.

Исполнение бюджета МО «Жигаловский район» в 2019 году, как и в предыдущие годы, осуществлялось не равномерно в течение года, как по доходам, так и по расходам.

Из данных, представленных в таблице, следует, что в 2019 году достичь равномерного, соразмерно поступающих доходов, исполнения расходов районного бюджета опять не удалось.

Сложившаяся с 2017 года практика высокого уровня перевыполнения доходов и неисполнения расходов сохранилась и в 2019 году.

Исполнение бюджета по кварталам 2018 и 2019 годы

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Доходы 2018/**2019**г.**г.** | | Расходы 2018/**2019** г.**г.** | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес % годового исполнения | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес % |
| 1 квартал | 114008,5/**131401,7** | 18/**18,2** | 115391,1/**132243,3** | 18/**19** |
| 2 квартал | 189235,3/**198090,4** | 29/**27,4** | 189358,7/**197912,9** | 29,0/**28** |
| 3 квартал | 122554,9/**142927,7** | 18/**19,8** | 122422,4/**123182,6** | 18/**17** |
| 4 квартал | 229808,6/**249318,5** | 35,0/ **34,6** | 225837,7/**260071,3** | 35/**36** |
| Итого | 655607,3/**721738,3** | **100%** | 653009,9/**713410,1** | 100% |

Увеличение доходов и, соответственно, расходов по сравнению с первоначально принятым бюджетом в большей степени обусловлено выделением МО «Жигаловский район» межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 214667,2 тыс.рублей, а также увеличением налоговых и неналоговых доходов в объеме 52544,9 тыс.рублей.

Согласно Решениям Думы МО «Жигаловский район» о бюджете муниципального образования на 2019 год в первоначальной и окончательной редакциях главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета является Финансовое управление МО «Жигаловский район». В районном бюджете первоначальный дефицит бюджета МО «Жигаловский район» на 2019 год был утвержден в объеме -6602 тыс. рублей. В течение отчетного периода вносимыми поправками в бюджет МО «Жигаловский район» размер дефицита (профицита) изменялся и окончательно утвержден в сумме (+) 1291 тыс. рублей.

КСК района отмечает, что Решением Думы района от 25.12.2018г. № 56 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2020 года был установлен в размере 11070 тыс. рублей. В течение 2019 года, с учетом вносимых изменений - неполучение (с учетом необходимости) кредитов в 2018 году; уменьшением расходов за счет замены источника финансирования расходных обязательств с налоговых и неналоговых доходов на дотацию на сбалансированность; нецелевых остатков на 01.01.2019 года, направленных на снижение дефицита бюджета района, остатков целевых безвозмездных поступлений - верхний предел муниципального долга неоднократно менялся. В итоге, Решением Думы МО «Жигаловский район» от 24.12.2019 г. № 88 «О внесении изменений в Решение Думы МО «Жигаловский район» от 25.12.2018 № 56 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального долга был по состоянию на 01 января 2020 года уточнен в размере 2019,4 тыс. рублей, что соответствует нормам ст.107 БК РФ.

В соответствии со ст.ст. 9, 15 Бюджетного кодекса РФ бюджет МО «Жигаловский район» предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, установление которых относится к бюджетным полномочиям района.

**Исполнение доходной части бюджета за 2019 год**

Доходы бюджета МО «Жигаловский район» за 2019 год исполнены в сумме 721738,3 тыс. рублей, что обусловлено сохранением ежегодной тенденции превышения фактических поступлений по отношению к утвержденным назначениям (92,2%), при этом темп роста поступлений к 2018 году составил 110,1% (665607,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по доходам за 2019 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполнение 2018 год | 2019 год | | Уд. вес в структуре доходов | Процент исполнения  от уточненного плана | Темп роста к 2018 году |
| План | Исполнение |
| Налоговые и неналоговые доходы | 88599,6 | 140575 | 142828,3 | 20 | 101,6 | 161,2 |
| Безвозмездные поступления | 567007,7 | 642410,5 | 578909,9 | 80 | 90,1 | 102,1 |
| Всего доходов | 655607,3 | 782985,4 | 721738,3 | 100 | 92,2 | 110,1 |

**Сравнительные данные доходов районного бюджета в динамике за последние пять лет**

**2015-2019 г.г.**

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из областного бюджета. Анализ представленных данных показал, что основную долю 80,2 % в общем объеме поступления доходов в бюджет района составляют безвозмездные поступления, данная тенденция сохраняется на протяжении ряда лет, вместе с этим, объем налоговых и неналоговых доходов по темпу роста к 2018 году увеличился и составил 161,2%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2015 год**  **исполнение**  **(тыс.руб.)** | **2016 год**  **исполнение**  **(тыс.руб.)** | **2017 год**  **исполнение**  **(тыс.руб.)** | **2018 год исполнение**  **(тыс.руб.)** | **2019 год исполнение (тыс.руб.)** | **Отклонение исполнения 2019 от 2018**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено 2019/2018**  **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| НДФЛ | 57574,1 | 78607,8 | 58887,5 | 61684,8 | 109447,6 | 47762,8 | 177,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2985,7 | 2971,1 | 5654,4 | 4959,5 | 4713,2 | -246,3 | 95 |
| Налоги на имущество | 19,9 | 18,6 | 22,8 | 24,1 | 48,8 | 24,7 | 202,5 |
| Государственная пошлина | 1246,9 | 1091 | 1411,1 | 1100,2 | 886,6 | -213,6 | 80,6 |
| Доходы от использования имущества | 10334,5 | 4000 | 4078,6 | 3928,8 | 2951,3 | -977,5 | 75,1 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 575,4 | 947,9 | 367,7 | 153,8 | 123,6 | -30,2 | 80,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 10063,2 | 9656,3 | 10247,4 | 11568,1 | 13323,2 | 1755,1 | 115,2 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 2123,2 | 1625 | 358,6 | 3237,7 | 1926,2 | -1311,5 | 59,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 630,5 | 1815,4 | 1786,5 | 1942,6 | 9408,7 | 7466,1 | 484,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 20,4 | 1,8 | -1,8 |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 341493,1 | 386044,5 | 616403,6 | 567007,7 | 578909,9 | 11902,2 | 102,1 |

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Жигаловский район» доходная часть корректировалась 5 раз. В результате объем бюджетных назначений (первоначальный план, уточненный план) в целом увеличен на 267212 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 52544,9 тыс. рублей, а безвозмездные поступления увеличились на 214667,2 тыс. рублей.

Таблица №4, тыс.руб.

Методику прогнозирования поступления доходов в бюджет района осуществляет главный администратор доходов бюджета Финансовое управление МО «Жигаловский район», в соответствии ст. 160.1 БК РФ. В 2019 году доходы бюджета увеличились в сравнении с первоначальным планом на 39,9%.

Уточненные прогнозные показатели большей части видов доходов исполнены на 100%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года, исполненные доходы МО «Жигаловский район» увеличились на 272 824,0 тыс. рублей или на 16,0%.

Исполнение доходной части бюджета района за 2019 год представлено в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2018 года | **Утверждено на 2019 год** | | Отклонен.  окончат. от первонач. редакции | Исполнение бюджета за 2019 год | %  исполнения бюджета к плану года | Отклонение  (-, +) | |
| Первонач. редакция  25.12.18 | Данные по ф. 0503317 | На 01.01. 2019 | На 01.01. 2020 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **88599,6** | **88030,1** | **140575** | **52544,9** | **142828,3** | **101,6** | **+952,5** | **+2253,3** |
| *Налоговые доходы, из них:* | *67768,4* | *69426* | *113161,8* | *43735,8* | *115096,2* | *101,7* | *+217,4* | *+1934,4* |
| *НДФЛ* | *61684,8* | *63081* | *107633,8* | *44552,8* | *109447,6* | *101,7* | *+434,8* | *+1783,8* |
| *Налоги на совокупный доход* | *4959,4* | *5344* | *4604* | *-740* | *4713,2* | *102,4* | *-217,5* | *+109,2* |
| *Налоги на имущество* | *24,1* | *26* | *49* | *23* | *48,8* | *99,6* | *+0,1* | *-0,2* |
| *- налог на имущество физических лиц* | *0,1* |  | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *100* | *0* | *0* |
| *- земельный налог* | *24* | *26* | *48,9* | *22,9* | *48,7* | *99,6* | *+0,1* | *-0,2* |
| Государственная пошлина | 1100,1 | 975 | 875 | -100 | 886,6 | 101,3 | +0,1 | +11,6 |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **20831,2** | **18604,1** | **27413,2** | **8809,1** | **27732,1** | **108,5** | **+735,1** | **+318,9** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *3928,9* | *4132,1* | *2839,5* | *-1292,6* | *2951,3* | *103,9* | *+144,8* | *+111,8* |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям | 49,5 | 50 | 15 | -35 | 15,3 | 102 | *-0,5* | *+0,3* |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1447,6 | 1701,9 | 2246,7 | -544,8 | 2263,9 | 100,8 | *+219,5* | *+17,2* |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2431,8 | *2380,2* | *577,8* | *-1802,4* | *672,2* | *116,3* | *+25,8* | *+94,4* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *153,8* | *182* | *151,8* | *-30,2* | *123,6* | *81,4* | *-18,2* | *-28,2* |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *11568,1* | *13734* | *13375,2* | *-358,8* | *13323,2* | *99,6* | *+132,6* | *-52* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *3237,7* | *40* | *1913,6* | *1873,6* | *1925,2* | *100,6* | *+118,7* | *+11,6* |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1160,1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1608,7 | 30 | 1900,6 | 1870,6 | 1912,2 | 100,6 | +94,7 | +11,6 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | *468,9* | *10* | *13* | *3* | *13* | *100* | *+0,9* | *0* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *1942,7* | *519* | *9133* | *8614* | *9408,7* | *103* | *+257* | *+275,7* |
| ***Безвозмездные***  ***поступления, всего*** | ***567007,7*** | ***427743,3*** | ***642410,5*** | ***214667,2*** | ***578909,9*** | ***90,1*** | ***-5557,3*** | ***-63500,6*** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 66655,3 | 83184,3 | 83184,3 | 0 | 83184,3 | 100 | 0 | 0 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности | 39926,6 | 13488,3 | 21398,5 | 7910,2 | 21398,5 | 100 | 0 | 0 |
| *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *145430,5* | *31431,8* | *187537,4* | *156105,6* | *124343* | *66,3* | *-416,6* | *-63194,4* |
| Субсидии на бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной ( муниципальной) собственности | 41289,1 |  | 38562,7 | 38562,7 | 30252,9 | 78,5 | -100,5 | -8309,8 |
| Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования |  |  | 54743,3 | 54743,3 | 0 | 0 |  |  |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 786,6 |  | 591,6 | 591,6 | 591,6 | 100 | 0 | 0 |
| Субсидии на поддержку отрасли культуры | 50,2 |  | 107,1 | 107,1 | 107,1 | 100 | 0 | 0 |
| Прочие субсидии бюджетам | 103304,5 | 31431,8 | 93532,7 | 62100,9 | 93391,4 | 99,8 | -316,2 | -141,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 310500,9 | 296000,2 | 342110,8 | 46110,6 | 341804,7 | 99,9 | -840,7 | -306,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 1552,5 | 2010,5 | 2238,5 | 228 | 2207,2 | 98,6 | -67,6 | -31,3 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 8300,6 | 9924,9 | 11456,1 | 1531,2 | 11181,3 | 97,6 | -773,1 | -274,8 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 59,1 | 3,3 | 3,3 | 0 | 3,3 | 100 | 0 | 0 |
| Прочие субвенции | 300588,7 | 284061,5 | 328412,9 | 44351,4 | 328412,9 | 100 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3567,9 | 3638,7 | 3969,4 | 330,7 | 3969,4 | 100 | -4300 | 0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ | 926,5 |  | 4702,4 | 4702,4 | 4702,4 | 100 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов |  |  | -18,9 | -18,9 | -18,9 | 100 | 0 | 0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  |  | -473,5 | -473,5 | -473,5 | 100 | 0 | 0 |
| **Доходы, всего** | **655607,3** | **515773,4** | **782985,4** | **267212** | **721738,3** | **92,2** | **-4604,8** | **-61247,1** |

**Налоговые доходы** составляют 16,1% в общем объеме поступлений доходов в местный бюджет, за отчетный период 2019 года исполнены в сумме 115096,2 тыс. рублей или 101,7% от уточненного плана, к уровню 2018 года доходы выросли на 47327,8 тыс. рублей, темп роста составил 169,8%.

К числу основных доходных источников бюджета МО «Жигаловский район» в 2019 году по группе *«Налоговые доходы»* относится ***налог на доходы физических лиц*** - 74,0 % от поступивших налоговых и неналоговых доходов.При плановых назначениях в сумме 107633,8 тыс. рублей, фактически поступило 109447,6 тыс. рублей, или 101,7% (далее – НДФЛ).

По данным Пояснительной записки к проекту Решения об исполнении бюджета, основными факторами перевыполнения плановых показателей являются: увеличение фонда оплаты труда по учреждениям, работающим на Ковыктинском газоконденсатном месторождении, а также погашение пени и штрафов по данному виду платежа. Кроме этого произошло повышение заработной платы работников казенных учреждений, а также муниципальных служащих и вспомогательного персонала органов местного самоуправления. Доля доходов от НДФЛ составляет 76,6 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. По данному налогу прослеживается увеличение поступлений в течение трех анализируемых лет.

Поступление налогов ***на совокупный доход*** в 2019 году составило 4713,2 тыс. рублей, что больше уточненных годовых назначений на 109,2 тыс. рублей. По сравнению к уровню 2018 года поступление данного налога снизилось на 246,2 тыс. рублей. Из них 33 тыс.руб. это пени и штрафы по налогам, а также платежи, поступившие в бюджет ранее установленного срока.

В общем объеме налогов на совокупный доход является:

– ***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** исполнение которого за 2019 год составило 1984,4 тыс. рублей или 100,3% от уточненного плана..

***- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** за 2019 год составил ***2644,3 тыс. рублей***, или 100,3% от уточненного плана (2636 тыс. рублей). К исполнению 2018 года увеличение поступлений составило 168,8 тыс. рублей (2475,5 тыс.руб.).

КСК района отмечает, что объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** в 2019 году составило 84,6 тыс. рублей, или 101% от уточненного плана.

В соответствии со ст. 61.1 БК РФ и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ***Земельный налог*** входит в состав **налогов на имущество**, который в 2019 году исполнен на 99,4% от уточненного плана (48,9 тыс. рублей) и составил 48,6 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом поступление данного налога увеличилось на 24,6 тыс. руб., или на 102,5%. Недоимка по земельному налогу на 01.01.2019г. составляла в размере 5,2 тыс. руб., а по состоянию на 01.01.2020г. уменьшилась до суммы 3,1тыс. руб.

Согласно положениям бюджетного законодательства распределение доходов по ***государственной пошлине*** подлежит зачислению в бюджет района по нормативу 100%. Объем поступлений в районный бюджет за 2019 год составил 886,6 тыс. рублей. Поступления были сформированы за счет доходов, в том числе полученных:

- от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 886,6 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записки перевыполнение объясняется обращением в декабре 2019года кредитных организаций в суды по взысканию задолженности с физических лиц. В сравнении с прошлым годом поступление госпошлины уменьшилось на 213,6 тыс. руб., или на 19,4%. Следует отметить, что удельный вес данного вида дохода в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,6% и зависит от количества обращений граждан.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет МО «Жигаловский район» в сумме 27732,1 тыс. рублей, или 149,1% от утвержденных назначений в первоначальной редакции бюджета и 108,5% от плановых назначений, утвержденных в окончательной редакции.

Структура неналоговых доходов в 2019 году по отношению к 2018 году существенно не изменилась. В ходе исполнение бюджета по неналоговым доходам первоначальный план в размере 18607,1 тыс. рублей корректировался как в сторону увеличения по некоторым неналоговым доходам, так и в сторону уменьшения.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета муниципального района исполнен в сумме 27732,1 тыс. рублей или на 101,2%. Перевыполнение неналоговых доходов составило 301 тыс. рублей, в том числе за счет перевыполнения поступлений на сумму 399 тыс. рублей и неисполнения утвержденных показателей на 80,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить увеличение общего объема неналоговых доходов по отношению к уровню 2017 года на 10893,3 тыс. рублей или на 64,7%, к уровню 2018 года на 6901,1 тыс. рублей или на 33,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 19,4%.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** при уточненном плане ***2839,5 тыс. рублей*** фактическое исполнение составило ***2951,3 тыс. рублей***, или 103,9,0%. По сравнению с 2018 годом поступление данного вида дохода уменьшилось на 977,5 тыс. руб., или на 24,9% (2951,3:3928,8). Данные доходы поступили:

- в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам в сумме 15,3 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом по данному виду налога произошло снижение на 34,2 тыс.рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили в сумме 2263,8 тыс.рублей;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 672,2 тыс.рублей.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за период 2017-2019 годы по основным видам (подгруппам) поступлений отражен в диаграмме.

Диаграмма1 (тыс. рублей)

По данному виду налога в 2019 году дополнительно поступило 111,6 тыс.рублей задолженности прошлых лет.

***- платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 125,6тыс.руб. при плане 151,8 тыс.рублей, или 81,4%. Данный вид налога в основном зависит от объемов работ при доразведке на Ковыктинском газоконденсатном месторождении.

**- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** поступили в сумме **13323,2 тыс. руб**., или 99,6% к плановым показателям. Удельный вес данного налога занимает 9,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Увеличение ***доходов от оказания платных услуг*** обусловлено:

- повышением платы за посещение детьми дошкольных учреждений на основании Постановления администрации МО «Жигаловский район» от 22.10.2019 года № 122 «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных дошкольных организациях (учреждениях) Жигаловского района»;

- увеличение стоимости набора продуктов питания связано с тем, что с 10 июля 2018 года стало действовать Постановление Правительства Иркутской области от 22.06.2018 № 451-пп «Об установлении стоимости бесплатного обеда на одного учащегося, посещающего муниципальную общеобразовательную организацию в Иркутской области» (в редакции от 25.06.2019г № 506-пп), которым установлена в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных в иных местностях Иркутской области, для возрастной группы 7 - 10 лет – 64 рубля; для возрастной группы 11 - 18 лет - 74 рубля.

К исполнению 2018 года доходы увеличились на 1755,1 тыс. рублей, что связано с поступлением платежей от оказания платных услуг ранее установленного срока.

**- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** поступили в сумме 1925,2 тыс.рублей при плане в объеме 1913,6 тыс.рублей . или 100,6%. Данные денежные суммы поступили от продажи земельных участков.

Поступление данного вида доходов по сравнению с 2018 годом уменьшилось на 1312,5 тыс. рублей или на 40,5%. Доля дохода в общем объеме неналоговых доходов составляет 6,9%. Данный раздел включает доходы ***от продажи земельных участков и реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности***. Главными администраторами доходов по данному виду неналоговых доходов являются администрация МО «Жигаловский район».

КСК района отмечает, что уровень поступлений в бюджет района от *штрафов* сравнялся по величине с рядом налоговых сборов. Так, удельный вес поступлений от **штрафов, санкции, возмещения ущерба** в структуре неналоговых доходов за 2019 год составили 33,9%. Объем поступлений за 2019 год составил в сумме 9408,7 тыс. рублей или 103% от уточненных назначений (9133,1 тыс. рублей), ибыли сформированы за счет следующих видов денежных взысканий/штрафов (статей доходов):

- 12,4 тыс. рублей денежные (штрафы) взыскания за нарушение законодательства о налогах;

- 51,5 тыс. рублей денежные взыскания за административные нарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции;

- 83,7 тыс.рублей денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира;

- 33,0 тыс. рублей денежные взыскания за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей;

- 28,5 тыс. рублей денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения;

- 21,0 тыс. рублей денежные взыскания за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- 6979,3 тыс. рублей за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды;

-62,1 тыс.рублей денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- 2137,2 тыс. рублей прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных образований.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** в 2019 году составили 578909,9 тыс. руб. или 90,1%. Поступившие в бюджет муниципального района в 2019 году безвозмездные поступления превысили объем первоначально запланированный в бюджете (427743,3 тыс. рублей) на 151166,6 тыс. рублей или на 35,3%.

По сравнению с 2018 годом увеличение безвозмездных поступлений составило 12828,7 тыс. рублей или на 2,3%.

Межбюджетные трансферты исполнены бюджетом МО «Жигаловский район» в форме:

- ***дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 83184,3 тыс.рублей;***

- ***дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 21398,5 тыс. рублей;***

- ***субсидий*** – ***1243423 тыс. рублей*** в том числе направленные: на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов района; на выравнивание бюджетной обеспеченности финансовой поддержки поселений, на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту муниципальной собственности в сфере культуры и образования в рамках муниципальных программ; на софинансирование расходных обязательств МО Иркутской области на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек) в рамках муниципальных программ; на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время; на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в рамках муниципальных программ района.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 56,7% составляют ***субвенции – 328412,9 тыс. рублей****,* которые направлены на: обеспечение государственных гарантий реализации прав; получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, на получение общедоступного и бесплатного начального образования, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях; осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек; осуществление государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг по подпрограмме «Социальная поддержка населения Иркутской области» на 2014-2020 годы;

- ***иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений – 3969,4 тыс. рублей*** в бюджет района на осуществление части полномочий местного значения;

- ***прочие безвозмездные поступления – 4702,4 тыс. рублей*** (безвозмездные поступления по договорам пожертвований.

Оценка поступлений безвозмездных поступлений в бюджет района в 2019 году и их освоения произведена КСК района на основании годового отчета об исполнении бюджета МО «Жигаловский район» за 2019 год по форме 0503117, отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей форма 0503127. Неисполнение бюджетных назначений по «Безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 63500,6 тыс. рублей или 9,9%. Информация о причинах неисполнения утвержденных бюджетных назначений по субсидиям и прочим безвозмездным поступлениям представлена в Пояснительной записке к годовому отчету исполнения бюджета МО «Жигаловский район» Финансовым управлением МО «Жигаловский район».

**Исполнение расходной части районного бюджета в 2019 году**

Структура расходов бюджета МО «Жигаловский район» в 2019 году состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ.

В окончательной редакции решением Думы от 24.12.2019г. № 88 расходы на 2019 год утверждены в сумме **781694,4 тыс. руб.** Общий объем бюджетных ассигнований, отраженных в бюджетной росписи на 2019 год составляет **781694,4 тыс. руб.** По данным формы 0503317 «Отчет об исполнении бюджета» утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют **781694,4 тыс. руб., что соответствует показателям бюджетной росписи, и соответствует годовым объемам утвержденным решение Думы.**

Анализ исполнения плана производился на основании данных годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317).

Исполнение расходной части бюджета за 2019 год составляет **713410,1 тыс. руб.,** или 91,3% к годовым назначениям (781694,4 тыс. руб.).

Исполнение расходной части местного бюджета отражено в таблице № 6:

Таблица № 6(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Раздел подраздел | Исполнено за 2018 год | 2019 год | | | | |
| Утверждено на год решениями Думы | | Исполнено | % исполнения | Доля в общем объеме расходов |
| 25.12.18г.  № 56 | Данные по ф. 0503317 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **49601,2** | **39432,4** | **58232,4** | **57808,7** | **99,3** | **8,1** |
| Функционирование высшего должностного лица ОМСУ | 01 02 | 2050,4 | 1375,2 | 2116,1 | 2115 | 99,9 | 0,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 6 | 6 | 7,2 | 7,2 | 100 | 0,00 |
| Функционирование местной администрации | 01 04 | 30822,4 | 22858,4 | 36810,1 | 36502,9 | 99,2 | 5,12 |
| Судебная система | 0105 | 40,2 | 3,3 | 3,3 | 2,3 | 69,7 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 14325,8 | 12703,9 | 16765,9 | 16765,5 | 99,9 | 2,4 |
| Резервные фонды | 01 11 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2356,5 | 2385,7 | 2529,9 | 2415,8 | 95,5 |  |
| **Национальная оборона** | **02** | **59** | **37,5** | **261,9** | **258,4** | **98,7** | **0,04** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 59 | 37,5 | 261,9 | 258,4 | 98,7 | 0,04 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **149** | **2191** | **2925,8** | **2921,9** | **99,9** | **0,4** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 129 | 2171 | 2905,8 | 2901,9 | 99,9 | 0,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 20 | 20 | 20 | 20 | 100 | 0,00 |
| **Национальная экономика** | **04** | **7273** | **5707** | **8983** | **8983** | **100** | **1,26** |
| Общеэкономические вопросы Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 72,5 | 85 | 85 | 85 | 100 | 0,00 |
| Транспорт | 0408 | 7100 | 5400 | 8800 | 8800 | 100 | 1,2 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 90,5 | 180 | 98 | 98 | 100 | 0,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 10 | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **7485,3** | **320** | **2752,3** | **2748** | **99,8** | **0,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 01 | 29,8 | 20 | 30,9 | 26,6 | 86,1 | 0,00 |
| Коммунальное хозяйство | 05 02 | 7455,5 | 300 | 2721,4 | 2721,4 | 100 | 0,38 |
| **Образование** | **07** | **491082,8** | **395782** | **565439,7** | **497881,2** | **88,1** | **69,8** |
| Дошкольное образование | 0701 | 126335 | 102552,5 | 192457,3 | 127209,2 | 66,1 | 17,8 |
| Общее образование | 0702 | 301747,4 | 242366,1 | 292484,6 | 290660,6 | 99,4 | 40,7 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 34296,3 | 29142,8 | 42643,1 | 42379,7 | 99,4 | 5,9 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 141,4 | 216 | 273,6 | 272,6 | 99,6 | 0,04 |
| Молодежная политика | 0707 | 2245,2 | 1066,8 | 3149 | 3149 | 100 | 0,44 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 26317,4 | 20437,7 | 34432 | 34209,1 | 99,4 | 4,8 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **30300,3** | **23757,2** | **36394,4** | **36308,1** | **99,8** | **5,1** |
| Культура | 0801 | 16378,8 | 12295,3 | 19729,1 | 19683,1 | 99,8 | 2,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 13921,5 | 11461,9 | 16665,3 | 16625 | 99,8 | 2,3 |
| **Социальная политика** | **10** | **10327,9** | **12687,7** | **15066,2** | **14862** | **98,6** | **2,1** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2821,3 | 3168 | 3459,7 | 3448,5 | 99,7 | 0,5 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1279,6 | 1670 | 2370 | 2370 | 100 | 0,3 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5284,6 | 6795,6 | 8095,9 | 7936,6 | 98 | 1,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 942,3 | 1054,1 | 1140,6 | 1106,9 | 97 | 0,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **1001,7** | **2217** | **34406,3** | **34406,2** | **99,9** | **4,8** |
| Физическая культура | 1101 | 1001,7 | 2217 | 1876,3 | 1876,2 | 99,9 | 0,3 |
| Массовый спорт | 1102 | 0 | 0 | 32530 | 32530 | 100 | 4,6 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **7,2** | **4,4** | **3,7** | **3,7** | **100** | **0,0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 7,2 | 4,4 | 3,7 | 3,7 | 100 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** | **55722,5** | **40239,2** | **57228,8** | **57228,8** | **100** | **8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 48356 | 29084,6 | 42932,4 | 42932,4 | 100 | 6 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 7366,5 | 11154,6 | 14296,4 | 14296,4 | 100 | 2 |
| **Итого:** |  | **653009,9** | **522375,4** | **781694,4** | **713410,1** | **91,3** | **100** |

Из вышеприведенной таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на образование – 69,8% (497881,2 тыс. руб.), расходы на общегосударственные вопросы – 8,1% (57808,7 тыс.руб.) и расходы на межбюджетные трансферты – 8% (57228,8 тыс. руб.).

Отклонение годового объема ассигнований, утвержденных на финансовый год и фактического исполнения от аналогичных показателей за предшествующие годы, представлены в таблице №7:

Таблица №7, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017год | 2018год | 2019год |
| Утвержденный объем ассигнований расходной части бюджета | | | |
| Годовой объем ассигнований | 706755,6 | 668477,3 | 781694,4 |
| Отклонение значения от предыдущего года (тыс.руб.) | + 219430,9 | -38278,3 | +113217,1 |
| Отклонение значения от предыдущего года (%) | 145 | 94,6 | 116,9 |
| Фактическое исполнение расходов бюджета | | | |
| Исполнено | 704493,4 | 653009,9 | 713410,4 |
| Отклонение значения от предыдущего года (тыс.руб.) | + 222978,4 | -51483,5 | + 60400,5 |
| Отклонение значения от предыдущего года (%) | 146,3 | 92,7 | 109,2 |

Фактическое исполнение расходов бюджета муниципального района в 2019 году увеличилось по отношению к 2018 году на 9,2%, и увеличилось на 1,3% по отношению к 2017 году.

Одновременно с этим, в анализируемом периоде наблюдается снижение процентного исполнения планового объема ассигнований.

Так, в 2017 году исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 99,7%, в 2018 году – 97,7 %, в 2019 году – 91,3 %.

Таблица №8, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | раздел | Исполнено в 2017году | | Исполнено в 2018году | | Проект решения об исполнении бюджета за 2019год | | Удельный вес в общем объеме расходов | |
| сумма | % | сумма | % | исполнено | % | 2018год | 2019год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 40573,9 | 99,4 | 49601,2 | 96,4 | 57808,8 | 99,3 | 7,6 | 8,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 68,7 | 98,7 | 59 | 94,6 | 258,4 | 98,6 | 0,00 | 0,04 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 109,9 | 97,9 | 149 | 95,5 | 2921,9 | 99,9 | 0,02 | 0,34 |
| Национальная экономика | 0400 | 4913,9 | 99,9 | 7273 | 100 | 8983 | 100 | 1,1 | 1,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 18318,4 | 99,9 | 7485,3 | 63 | 2748 | 99,8 | 1,2 | 0,39 |
| Образование | 0700 | 569305,9 | 99,7 | 491082,8 | 98,6 | 497881,2 | 88,1 | 75,2 | 69,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 20565,5 | 99,8 | 30300,3 | 97,7 | 36308,1 | 99,8 | 4,6 | 5,09 |
| Социальная политика | 1000 | 8524,7 | 94,4 | 10328 | 93,1 | 14862 | 98,6 | 1,58 | 2,1 |
| Физическая культура | 1100 | 890,8 | 99,6 | 1001,7 | 51,6 | 34406,2 | 99,9 | 0,2 | 4,82 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 35,2 | 100 | 7,2 | 100 | 3,7 | 100 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 41186,5 | 100 | 55722,5 | 100 | 57228,8 | 100 | 8,5 | 8,02 |
| Всего |  | 704493,4 | 99,7 | 653009,9 | 97,7 | 713410,1 | 91,3 | 100 | 100 |

Так, расходы по разделу 0700 «Образование» на протяжении нескольких лет занимают наибольший удельный вес в структуре расходов, при этом в 2019 году удельный вес увеличился по отношению к 2018 году на 1,4%.

В 2019 году наибольший объем исполненных бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 65,2 %.

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 19,4%

- межбюджетные трансферты – 8%.

Таким образом, наибольший удельный вес в рассматриваемой структуре расходов приходится на КВР 100 «Выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 65,2%.

На 2019 год по разделу **«Общегосударственные вопросы»** запланированы бюджетные ассигнования в объеме 58232,4 тыс. руб. Исполнение за год составляет **57808,7 тыс. руб.,** или 99,3% к плану. Доля расходов по данному разделу в общем объеме составляет 8,1%.

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** запланировано 2116,1 тыс. руб., израсходовано 2115 тыс. руб. (99,9%), в том числе на заработную плату – 1670 тыс. руб., начисления на оплату труда – 412,6 тыс. руб., иные выплаты – 32,4 тыс. руб. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов составляет 0,3%.

Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.11.2019г. № 86 утверждено « О внесении изменений в Положение об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район», утвержденное решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26 января 2016 года №158». В соответствии с указанным Положением норматив формирования расходов на оплату труда выборного должностного лица местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район» на 2019год составляет 1738,3 тыс.руб.

Таким образом, **размер оплаты труда мэру МО «Жигаловский район» не превышает установленный норматив.**

Заработная плата мэру МО «Жигаловский район»начислялась в соответствии со штатным расписанием, годовое начисление и выплата за 2019 год составила 1670 тыс. руб., что не превышает годовой норматив (1738,3 тыс. руб.), расходов на оплату труда главе района, установленный постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп.

По данным расчетных ведомостей и главной книги кредиторская задолженность по заработной плате мэру МО «Жигаловский район»на начало года и на конец отчетного периода отсутствует.

**По подразделу 0103** **Расходы связанные с функционированием законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований** исполнены в сумме 7,2 тыс.руб. Расходы направлены на командировочные расходы депутатов Думы МО «Жигаловский район».

**Расходы, связанные с функционированием администрации МО «Жигаловский район» (подраздел 0104)** в целом исполнены на 36502,9 тыс. руб. при плане 36810,1 тыс. руб., или 99,2% к плану. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов составляет 5,1%.

Заработная плата выплачена за 2019 год в размере 20712,2 тыс. руб., взносы по обязательному социальному страхованию на заработную плату перечислены в размере 6436,5 тыс. руб. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили 8932 тыс. руб.

**Расходы, связанные с функционированием Финансового управления МО «Жигаловский район» (подраздел 0106)** в целом исполнены на 14199,3 тыс. руб. при плане 14199,3 тыс. руб., или 100% к плану. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов составляет 2%.

Заработная плата выплачена за 2019 год в размере 7258,6 тыс. руб., взносы по обязательному социальному страхованию на заработную плату перечислены в размере 2525,9 тыс. руб. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили в сумме 1865,3 тыс. руб.

**Расходы, связанные с функционированием Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» (подраздел 0106)** в целом исполнены на 2568,8 тыс. руб. при плане 2569,1 тыс. руб., или 99,9% к плану. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов составляет 0,4%.

Заработная плата выплачена за 2019 год в размере 1900,3 тыс. руб., взносы по обязательному социальному страхованию на заработную плату перечислены в размере 596,3 тыс. руб. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили в сумме 42,7 тыс. руб.

Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области.

Сформированные штатным расписанием расходы на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования не превышают нормативов формирования расходов на оплату труда, установленных п. 9 постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп, т. е. не более 74,5 должностных оклада в год и п.10 указанного постановления (80 % от норматива формирования расходов на оплату труда).

По состоянию на начало отчетного периода и конец отчетного периода кредиторская задолженность по заработной плате муниципальных служащих отсутствует.

**Другие общегосударственные вопросы (подраздел 0113).** По данному подразделу отражены расходы в объеме предоставленной субвенции на осуществление областных государственных полномочий – 2415,8 тыс. руб.

**2. Мобилизационная и вневойсковая подготовка (подраздел 0203)** запланированы и исполнены расходы в сумме 258,4 тыс. руб. Средства направлены на аттестацию автоматизированной ИС, приобретение компьютерного оборудования со спец.проверкой и спец.исследованиями и другие расходы. Удельный вес расходов данного раздела занимает в общем объеме расходов бюджета менее 1 %.

**3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона, другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (раздел 03, подразделы 0309,0314).** По данному разделу фактическое исполнение бюджетных ассигнований составило 2921,9 тыс. руб., или 99,9% к плану. Средства направлены на содержание ЕДДС, противопаводковые мероприятия и прочие расходы в рамках данного раздела.

**Национальная экономика (раздел 0400)** исполнениесоставляет 8983 тыс. руб. или 100% от планового показателя. Доля расходов составляет 1,3% от общего объема расходов.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнение составляет 85 тыс. руб. или 100% к плану, расходы направлены на отлов и содержание безнадзорных собак и кошек.

**Подраздел 0408 «Транспорт»** включает в себя расходына создание условий по предоставлению транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района в сумме 8800 тыс.рублей.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** планировались расходы решением о бюджете 98 тыс. руб., фактический расход составил 98тыс. руб., или 100% к плану.

Бюджетные средства направлены на устройство пешеходного моста через. р.Лена и зимней дороги на межселенной территории.

**По разделу 0700 «Образование»** расходы составили 497881,2 тыс. руб., или 88,1% к плановым показателям. Доля расходов составляет 69,8% от общего объема расходов.

**По подразделу « Дошкольное образование»** направлено в сумме 127209,2 тыс.рублей, или 66,1% . Из общей суммы расходов направлено:

- на заработную плату с начислениями в сумме 100698,4 тыс.рублей;

- на закупку товаров работ и услуг в сумме 26192,6 тыс.рублей;

- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности направлено 7,1 тыс.руб. из запланированных 64550,2 тыс.рублей.

**По подразделу «Общее образование»** исполнено 290660,6 тыс.рублей , или 99,4%., в том числе:

- на выплату заработной платы с начислениями в сумме 224564 тыс.руб.;

- на закупку товаров работ и услуг в сумме 62647,9 тыс.руб;

- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности направлено 2000 тыс.руб., или 100%.

**По разделу 0800 «Культура»** планировались расходы в целом в сумме 36394,4 тыс. руб., фактически в течение года израсходовано 36308,1тыс. руб., или 99,8% к плану. Удельный вес расходов на культуру в общем объеме расходов бюджета составляет 5,1%. По данному разделу произведены следующие расходы:

- заработная плата работникам культуры выплачена в сумме 20557,5 тыс. руб., или 99,8% к плану (20604,3 тыс. руб.).

Заработная плата работникам культуры начислялась согласно штатному расписанию.

По состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. кредиторская задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

- взносы по обязательному социальному страхованию на заработную плату перечислены в размере 6637,2 тыс. руб., или 99,9% к плану (6639,4 тыс. руб.);

На закупку товаров, работ и услуг в целях обеспечения муниципальных нужд по разделу 0800 «Культура» в 2019 году направлено 7329,5 тыс. руб.

**Раздел** **1000 «Социальная политика»** расходы увеличены с 10328 тыс. рублей до 14862 тыс. рублей или на 4534 тыс. рублей (43,9%).Пенсионное обеспечение» (подраздел 1001) исполнение составило 3448,5 тыс. руб., или 99,7% к плану. Доля расходов на социальную политику в общем объеме расходов составляет 2,1%. По данному подразделу произведены расходы по выплате муниципальной пенсии. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу увеличились на 627,2 тыс. руб. в связи с ростом прожиточного минимума на территории Иркутской области, и увеличением количества муниципальных служащих получающих доплату к пенсии. Кредиторская задолженность по данной выплате как на начало, так и на конец отчетного периода отсутствует.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличились с 1001,7 тыс.рублей до 34406,2 тыс.рублей, исполнение составило или 33406,2 тыс.рублей, или 100%. Средства областного бюджета в размере 30253 тыс.рублей и софинансирование из местного бюджета в размере 2277 тыс.рублей направлены на строительство Знаменского СОКа.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»** расходы увеличены на 1506,3 тыс.рублей по сравнению с 2018 годом.

**По разделу0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** по сравнению с 2018 годом произошло уменьшение расходов. Расходы направлены на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности кассовый расход составил 2721,4 тыс.рублей.

При исполнении бюджета удалось сохранить приоритетные направления, определенные еще на этапах формирования и принятия районного бюджета, а также внесения изменений и дополнений в него.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019 год предусматривает 5 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Таблица №9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВСР | Утверждено на 2019г.  РД от 25.12.18.г.№ 56 | Уточненный План  на 2019 год РД № 88 от 24.12.19.г | Исполнение за 2019 год | %  исполнения |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» | 902 | 32557 | 49559,4 | 49410,2 | 99,7 |
| Финансовое управление МО «Жигаловский район» | 903 | 50961,6 | 71431,7 | 71431,7 | 100 |
| Управление образования администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 392721,8 | 493387,4 | 490275,6 | 99,4 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 44139,1 | 164746,8 | 99723,8 | 60,5 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 1995,9 | 2569,1 | 2568,8 | 99,9 |
| **Всего** |  | 522375,4 | 781694,4 | 713410,1 | 91,3 |

**Анализ расходов бюджета МО «Жигаловский район» на выплату заработной платы по**

**ГРБС в сравнении за 2015-2019 годы**

Расходы на заработную плату с начислениями в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличились на – 221 877,2 тыс. рублей.

Таблица №10, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2014 год** | **2015 год** | **2016год** | **2017 год** | **2018год** | **2019год** | **прирост (+) ,**  **снижение (-) к 2018 г.** |
| *Мэр района* | *1264,1* | *1369,2* | *1567,3* | *1336,3* | 1646,4 | *1670* | *23,6* |
| *Администрация МО «Жигаловский район»* | *17133,8* | *17095,6* | *17591,4* | *17904,4* | *21093,7* | *24468,7* | *3375* |
| *Управление образования администрации МО «Жигаловский район»* | *195877,3* | *197350,7* | *197091,6* | *206668* | *262005,3* | 286922,5 | 24917,2 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта *администрации МО «Жигаловский район»* | 18087,9 | 18452,6 | 18693,9 | 19992,5 | 26181,4 | 29356,4 | 3175 |
| КСК *МО «Жигаловский район»* | 1261,5 | 627,1 | 1327,3 | 1417,9 | 1633,7 | 1900,3 | 266,6 |
| Финансовое управление *МО «Жигаловский район»* | 5471,2 | 5726,3 | 6532,8 | 6716,2 | 8008,0 | 9261,1 | 1253,1 |
| ИТОГО | 239095,8 | 241339,2 | 242804,3 | 254035,4 | 320568,4 | 353579 | 33010,6 |

Анализ исполнения расходной части районого бюджета по видам расходов представлен в таблице.

Анализ структуры исполненной расходной части районного бюджета

по кодам видов расходов за 2017-2019 годы

Таблица № 11, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КВР | Исполнено в 2017год | | | | Исполнено в 2018год | | | Проект Решения об исполнении за 2019год | | | | | |
| Сумма | | % | | Сумма | | % | Утверждено | | Исполнено | | % | |
| Расходы на выплаты  персоналу в целях  обеспечения  выполнения функций  государственными  (муниципальными)  органами, казенными  учреждениями,  органами управления государственными  внебюджетными  фондами | 100 | 326544,1 | | 99,9 | | 420572,5 | | 99,3 | 465374 | | 465086,6 | | 99,9 | |
| Закупка товаров, работ  и услуг для  обеспечения государственных  (муниципальных)  нужд | 200 | 135437,8 | | 98,6 | | 119955,1 | | 94,9 | 141596,1 | | 138546,7 | | 97,8 | |
| Социальное  обеспечение и выплаты населению | 300 | 3731,4 | | 100 | | 4080,6 | | 100 | 6100,5 | | 6089,3 | | 99,8 | |
| Капитальные  вложения в объекты  государственной  (муниципальной)  собственности | 400 | 190664,7 | | 100 | | 43890,3 | | 89,2 | 99980,6 | | 35437,5 | | 35,4 | |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 41186,5 | | 100 | | 55722,5 | | 100 | 57228,8 | | 57228,8 | | 100 | |
| Обслуживание  государственного  (муниципального)  долга | 700 | 35,2 | 100 | | 7,2 | | 100 | | | 3,7 | | 3,7 | | 100 |
| Иные бюджетные  ассигнования | 800 | 6893,7 | 100 | | 8781,7 | | 93,4 | | | 11410,7 | | 11017,5 | | 96,6 |
| Всего расходов |  | 704493,4 | 99,7 | | 653009,9 | | 97,7 | | | 781694,4 | | 713410,1 | | 91,3 |

Из общей суммы расходов по видам расходов, большая часть приходится на выплаты

персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 65,2%.

Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области.

Сформированные штатным расписанием расходы на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования не превышают нормативов формирования расходов на оплату труда, установленных п. 9 постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп, т.е. не более 74,5 должностных оклада в год и п.10 указанного постановления (80 % от норматива формирования расходов на оплату труда).

По состоянию на начало отчетного периода и конец отчетного периода кредиторская задолженность по заработной плате муниципальных служащих отсутствует.

**Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета**

**МО «Жигаловский район»**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2019 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 12 муниципальных программ (Федеральный закон от 07.05.2013 № 104-ФЗ).

Кассовое исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках реализации 11 муниципальных программ МО «Жигаловский район» и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих распорядителей средств районного бюджета. В общем объеме расходов, утвержденных решением Думы о районном бюджете (в редакции от 25.12.2018 № 56), расходы на муниципальные программы составляли 519545,7 тыс. рублей или 99,5%.

По одной муниципальным программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2018-2020 годы» утвержденную постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 10 ноября 2017 года №131» расходы в 2019 году не осуществлялись и не планировались. Непрограммные расходы в 2019 году составили ***2829,7 тыс. рублей*** или 0,5%.

***В течение отчетного периода уточнение плановых назначений по программным и непрограммным расходам составили соответственно в сумме 258784,9 тыс. рублей 534,1*** Прирост в целом составил ***259319 тыс. рублей*** или на ***49,6%.***

***Фактическое исполнение программных расходов за 2019 год сложилось в сумме*** ***710135,2 тыс. рублей или на 91,2%, расходы по непрограммным направлениям – 3274,9 тыс. рублей или на 94,4%.*** Объем неисполненных назначений по непрограммным расходам составил – 88,9 тыс. рублей.

Основная доля, более 69%, исполненных программных расходов принадлежит расходам социальной направленности, в том числе расходам по трем программам: «Развитие образования» на 2018 – 2022 годы» (не исполнено на 0,6% или 3111,7 тыс. рублей), «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2018-2022 годы (не исполнено 0,32% , или 149,2 тыс. рублей), «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2022 годы (не исполнено на 39,6% или 64934,5 тыс. рублей).

**Анализ бюджетной отчетности. Состояние учета и отчетности при исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район»**

В соответствии с п.11.2. Инструкции № 191н Финансовым управлением МО «Жигаловский район» представлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Жигаловский район» за 2019 год по следующим формам: «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» - ф. 0503110; «Отчет об исполнении бюджета» - ф. 0503317; «Баланс исполнения бюджета» - ф. 0503120; «Отчет о финансовых результатах деятельности» - ф. 0503121; «Отчет о движении денежных средств» - ф. 0503123; «Справка по консолидируемым расчетам» - ф. 0503125; «Отчет о бюджетных обязательствах» - ф. 0503128; «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» - ф. 0503140; «Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования» - ф. 0503160 (далее – Пояснительная записка).

Пояснительная записка содержит анализ показателей финансовой отчетности консолидированного бюджета на основании данных консолидированных Пояснительных записок ГАБС.

В соответствии со сведениями об основных направлениях деятельности (п.152 Инструкции 191н) Пояснительная записка представлена в разрезе следующих приложений и форм: «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» - ф. 0503161; «Сведения о движении нефинансовых активов» - ф. 0503168; «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» - ф. 050369; «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» - ф. 0503172; «Сведения об изменении остатков валюты баланса» - ф. 0503173; «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» - ф. 0503175; «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» - ф. 0503178; «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» - ф.0503190.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие на начало и на конец года дебиторской и кредиторской задолженности имеет свое отражение в Балансе исполнения бюджета ф.0503120. При анализе данных ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными «Баланса исполнения бюджета ф.0503120 расхождения не выявлены.

Согласно данным «***Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169)*** в 2019 году произошло ***снижение кредиторской задолженности на 9764,3 тыс. рублей*** (на начало 2019 года составляла – 12400,8 тыс. рублей, на конец года составила – 2636,5 тыс. рублей). Просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует (по состоянию на 01.01.2019 просроченная кредиторская задолженность составляла *146,2 тыс. рублей*).

Анализируя состояние кредиторской задолженности на начало и конец 2019 года необходимо отметить, что в течение последних трех лет сохраняются положительные тенденции по отсутствию задолженности по заработной плате и начислениям выплат по оплате труда.

По состоянию на 01.01.2020 года произошло ***увеличение дебиторской задолженности*** на сумму 670 728,4 тыс. рублей (на начало отчетного периода составляла – 79 497,0 тыс. рублей, на конец – 750 225,4 тыс. рублей), или более чем в 9,4 раза.

В составе суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года числилась просроченная задолженность в сумме ***2582,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 года*** просроченная дебиторская задолженность сократилась на 1899,0 тыс. рублей (-73,5%) и составила ***683,5 тыс. рублей***.

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.01.2020 сумм превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств отсутствует, что не нарушает нормы п. 3 ст. 219 БК РФ, согласно которому получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО).

Согласно «Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172) по состоянию на 01.01.2019 года, муниципальный долг составлял 4468 рублей, который на отчетную дату 01.01.2020 года представлен в сумме 1484 тыс.рублей. Следует отметить, что по соответствию показателей ф. 0503172 и Долговой книгой МО «Жигаловский район», расхождений не выявлено.

Также информация о долговых обязательствах муниципального образования «Жигаловский район» по состоянию на 01.01.2020г. отражена в Долговой книге в сумме 1484 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 0,00 тыс. рублей.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения Думы МО «Жигаловский район» от 25.12.2018 года № 56 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В составе годовой отчетности, установленной статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ**,** МО «Жигаловский район» в соответствии с Инструкцией № 33н представлена консолидированная бюджетная отчетность учреждений.

По результатам проверки установлено следующее.

Исходя из вышеизложенного, годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета МО «Жигаловский район» соответствует требованиям Порядка составления годовой отчетности и по основным параметрам является достоверной.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности МО «Жигаловский район» за 2019 год соблюдены. Бюджетная отчетность соответствует установленным требованиям по составу, содержанию и представлению. Показатели бюджетной отчетности соответствуют информации, полученной в ходе внешней проверки бюджетной отчетности.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности МО «Жигаловский район», соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете муниципального образования «Жигаловский район», а также показателям кассового плана исполнения бюджета, и сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 год (далее - сводная бюджетная роспись). Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

**Основные выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную комиссию в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Жигаловский район», составленной Финансовым управлением МО «Жигаловский район» на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета МО «Жигаловский район» подтверждается отсутствием отклонений показателей отчета с показателями отчетов о кассовом поступлении и выбытии средств УФК по Иркутской области.

В целом, при исполнении районного бюджета удалось сохранить приоритеты, расставленные на этапе формирования бюджета МО «Жигаловский район» на 2019 год. Как и в предыдущие годы, исполнение бюджета носит социальную направленность. Имеет место тенденция увеличения собственных доходов бюджета и увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В течение 2019 года в бюджет района было внесено 5 изменений, в результате которых плановые показатели по доходам увеличены на 355239,1 тыс. рублей и составили 782985,4 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличена на 258959 тыс. рублей. Расходы районного бюджета при плане 781964,4 тыс. рублей исполнены в сумме 713410,1 тыс. рублей. Превышение уровня исполнения доходной части бюджета МО «Жигаловский район» над его расходной частью привело к исполнению бюджета с первичным профицитом (8328,2 тыс. рублей), когда доходы превышают расходы без учета расходов на обслуживание муниципального долга.

КСК района отмечает, что администрацией района в отчетном периоде принимались определенные меры, направленные на формирование устойчивой доходной базы бюджета. Постановлениями и распоряжениями администрации района были утверждены планы мероприятий, в рамках которых, в целом, работа структурных подразделений администрации была нацелена на пополнение доходов бюджета.

За 2019 год при размещении муниципального заказа для нужд ГРБС и подведомственных им учреждений общая экономия бюджетных средств по результатам проведения процедур закупок составила 9465,7 тыс. рублей или 2,4% от первоначальной цены контрактов, в 2018 году экономия бюджетных средств составила – 3 042,0 тыс. рублей, в 2017 году сумма экономии составила 1 388,0 тыс. рублей, что является существенной частью эффективного расходования бюджетных средств.

Расходы бюджета МО «Жигаловский район» были сформированы на 2019 год по программно-целевому принципу.

Кассовое исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках реализации 11 муниципальных программ. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что основная цель перехода на программный бюджет - это согласование бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями.

Основные характеристики Проекта решения Думы МО «Жигаловский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год» соответствуют содержанию годовой бюджетной отчетности МО «Жигаловский район» за 2019 год.

Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» предлагает годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год утвердить решением Думы МО «Жигаловский район» с учетом настоящего Заключения.

Председатель КСК А.М.Рудых

Аудитор Н.Н. Михина