

Заключение

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Должанского района за первое полугодие 2019 года.

П.Долгое

29.07.2019 г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района Орловской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года утвержден Постановлением Администрации Должанского района №669 от 15.07.2019г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 20.3 Положения о бюджетном процессе в Должанском районе, в составе:

- отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года по доходам и расходам в разрезе разделов функциональной бюджетной классификации Российской Федерации (Приложение №1);
- отчета об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года (Приложение №2);
- отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года (Приложение №3);
- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2019 года (Приложение №5).

В течение 1 полугодия 2019 года в Должанском районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Должанском районе, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением районного Совета народных депутатов от 21.12.2018 г. № 265НПА утвержден бюджет Должанского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Бюджет 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.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 год

Бюджет Должанского района формируется на три календарных года в соответствии с Уставом муниципального образования.

Бюджет Должанского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы был утвержден решением Районного Совета народных депутатов от 21.12.2018 г. № 265 НПА по доходам в сумме 165711,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 97442,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 171711,7 тыс. руб.
Дефицит бюджета -6000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета Должанского района на 2020 год в сумме 115996,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 47207,5 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 111999,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 42684,7 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Должанского района на 2020 год в сумме 121496,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 116973,7 тыс. рублей.

в) Дефицит бюджета на 2020 год утвержден в сумме 5500 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 4974,0 тыс. рублей.

Бюджет 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.

В течение 1 полугодия 2019 года в утвержденный бюджет изменения вносились шесть раз.

тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/ уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/ уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, дефицит, профицит)
08.02.2019 №268	+15078,1	109%	+16820,1	109,7%	-7742
29.03.2019г №272	+411,5	100,2%	+411,5	100,2%	-7742
19.04.2019г №275	+24376,1	102%	+24376,1	102%	-7742
31.05.2019 №281	+4195,7	113,4%	+4195,7	113,4%	-7742
28.06.2019 №282	-271,3	99,8%	-271,3	99,8%	-7742
ИТОГО:	+43790,1		+45532,1		ДЕФИЦИТ
План с учетом изменений	209501,8		217243,8		-7742

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2019 в размере – 206178,6 тыс. рублей или 98,4% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2019 составило – 125031,1тыс. рублей или 57,5%.

- По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 81147,5 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Должанского района на 2019 год утверждены Решением районного Совета народных депутатов от 21.12.2018 г. № 265 по доходам в сумме 209501,8тыс. рублей., в том числе объем безвозмездных поступлений получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 118190,4тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 217243,8тыс. рублей.

Дефицит бюджета -7742тыс. рублей.

Доходная часть бюджета увеличена на 43790,1тыс. рублей, из них

- увеличены безвозмездные поступления бюджетам поселений из областного бюджета на 20747,7тыс. рублей;
- увеличены поступления по налоговым доходам в сумме 3217,0тыс. рублей;
- увеличены поступления от использования муниципального имущества в сумме 16088,4 тыс. рублей.

План по собственным доходам выполнен на 60,6%, в бюджет поступило платежей в размере 55355,1тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 150823,5тыс. руб..

В целом доходная часть бюджета выполнена на 98,4% и составила 206178,6тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2019 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2018 года (233784,9тыс. рублей), уменьшилась на 11,8% или на 27606,3тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2018 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2019 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2019 финансовый год, исполнение на 01.07.2019	Исполнено в % к факту предшествующего 2018 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2019 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2018 финансовый год	Анализируемый 2019 финансовый год
налоговые и неналоговые доходы	79204,5	91311,4	55355,1	69,9%	60,6%	33,9	26,8%
1. налог на прибыль, доходы	27872,6	55072,0	28413,2	101,9%	51,6%	11,9	13,8%
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	3232,1	7315,0	3812,1	117,9%	52,1%	1,4	1,8%
3. налоги на совокупный доход	41959,7	8350,0	7245,2	17,3%	86,8%	17,9	3,5%
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	1299,9	2700,0	1415,7	108,9%	52,4%	0,6	0,7%
<i>налог с применением патентной системой налогообложения</i>	20,2		20,2	100%		0,01	0,01%
<i>Единый сельхозналог</i>	40639,6	5650,0	5809,3	14,3%	102,8%	17,4	2,8%
5. государственная пошлина, сборы.	644,4	749,0	680,2	105,5%	41,9%	0,3	0,3%
6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2533,8	6439,4	3501,9	138,2%	54,4%	1,1	1,7%
<i>арендная плата за землю</i>	2426	5961,4	3400,0	140,1%	57%	1,0	1,6%
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	107,8	478,0	101,9	94,5%	21,3%	0,05	0,05%
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	170,1	459,0	204,2	120%	44,5%		0,1%
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	31,6	70,0	17,0	53,8%	24,3%	0,07	0,01%
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	227,8	630,0	236,6	103,9%	37,6%	0,01	0,01%
10. Продажа земли и имущества	2532,4	12227,0	11244,7	444%	92%	0,1	5,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	154580,4	118190,4	69405,0	44,9%	58,7%	1,08	33,7%
возврат остатков субсидий			81367,6			66,1	39,5%
всего доходов	233784,9	209501,8	206178,6	88,2%	98,4%	100	100%

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2019 года поступили в сумме 40150,7 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета района составила 19,5%.

За 1 полугодие 2019 года налоговые поступления в бюджет Должанского района сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 28413,2тыс. рублей, что составило 70,8% налоговых поступлений;
- налоги на товары, услуги реализуемые на территории РФ – 3812,1 тыс. рублей, что составило 9,5% налоговых поступлений;
- Единый налог на вмененный доход – 1415,7тыс. рублей, что составило 3,5% налоговых поступлений.
- Единого сельскохозяйственного налога -5809,3тыс. рублей, что составило 14,5% налоговых поступлений.
- Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения -20,2 тыс. рублей, что составило 0,05% налоговых поступлений.
- Государственная пошлина поступила в сумме 680,2 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2019 года основным источником доходов районного бюджета в общей сумме налоговых доходов являлся НДС 28413,2 тыс. рублей, удельный вес которого составил 70,8%.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2019 года, по сравнению с 1 полугодием 2018 года, значительно уменьшились на 14,4% или на 33558,1тыс. рублей. снижение поступлений по отношению к аналогичному периоду прошлого года произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 34830,3тыс. рублей,

Увеличение поступлений по отношению к прошлому году наблюдается по таким налоговым источникам как:

-НДС на 540,6 тыс. рублей или на 1,9%

-налоги на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы) увеличились на 580 тыс. рублей или на 17,9% и плановые назначения исполнены на 52,1%;

-единый налог на вмененный доход увеличился на 115,8 тыс. рублей или на 8,9%, и плановые назначения исполнены на 52,4%..

4,2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за отчетный период в бюджет района поступили в размере 15204,4 тыс. рублей что на 9708,7тыс. рублей больше поступлений

аналогичного периода прошлого года(5495,7 тыс. руб.). Плановые назначения исполнены на 76,7%.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 3501,9 тыс. рублей. что на 968,1тыс. руб. меньше показателей прошлого года и составили 54,4% от плановых назначений 2019 года.

Доходы от продажи земли и имущества составили 11244,7тыс. руб. или 92% от утвержденных назначений и выше уровня прошлого года на 8712,3 тыс. рублей.(2532,4 тыс. руб.-2018г.)

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 204,2 тыс. рублей или 44,5% от плановых назначений и на 20% выше прошлого года.

Доля неналоговых доходов в общей структуре доходов составляет 7,4%.

4.3 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2019 года в доходную часть районного бюджета поступило 69405,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 58,7% от утвержденного плана, в том числе:

- субвенции бюджетам в сумме 62709,6тыс. рублей, удельный вес 90,3%;
- дотации субъектам РФ в сумме 3526,6тыс. рублей , удельный вес 5,1%;
- субсидии бюджетам в сумме 2851,6 тыс. рублей или 15,2% от утвержденных назначений.
- Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 317,2тыс. рублей или 26,4% к плановым годовым назначениям.
- Прочие безвозмездные поступления возврат неиспользованной субсидии поступил в сумме 81367,6 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года, по сравнению с 1 полугодием 2018 года, безвозмездные поступления уменьшились на 55,1% или на 85175,4тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части районного бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Должанского района на 2019 год утверждены Решением районного Совета народных депутатов

от 21.12.2018 №265 «О бюджете Должанского района на 2019 год и плановый период 2020-2021г» в объеме 171711,7тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на (**45532,1**) тыс. рублей, в том числе:

- на 23040,6 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Образование»;
- на 15859,0тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Национальная экономика» дорожное хозяйство ;
- на 1,0 тыс. рублей увеличены расходы на общегосударственные вопросы.
- на 2906,1 тыс. рублей увеличены расходы на культуру и кинематографию;
- на 458,8 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «социальная политика»;
- на 1770,0 тыс. рублей увеличены ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство.
- на 83,4тыс. руб. уменьшены расходы на национальную оборону.

Расхождений между плановыми показателями расходов районного бюджета на 2019 год, утвержденными районным Советом народных депутатов от 21.12.2018 №265 «О бюджете Должанского района на 2019 год и плановый период 2020-2021г» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью бюджета по состоянию на 01 июля 2019 года не установлено.

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2019 года расходы исполнены в объеме 125031,1 тыс. рублей или 57,6% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2019 года расходы уменьшились на 42,9% или на 93956,2тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2018 года.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Предшествующий 2018 год 1 полугодие факт	Анализируемый финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2019 финансовый год, исполненное на 01.07.2019 .	Исполнено в % к факту предшествующего 2018 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2019 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2018 финансовый год	Анализируемый 2019 финансовый год
Общегосударственные вопросы	10560.1	19872,1	12114,3	114,7	61%	4,8	9,7

Национальная оборона	379,3	825,0	412,5	108,7	50%	0,2	0,4
Национальная экономика	10282,3	23384,0	2386,2	23,2	10,2%	4,7	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	50,2	2140,0	99,7	198,6	4,7%	0,02	0,08
Образование	178588,8	137242,5	94550,1	52,9	68,9%	81,6	75,6
культура	7709,6	15216,1	6430,4	83,4	42,3%	3,5	5,1
социальная политика	5629,8	13339,9	4852,6	86,2	36,4%	2,6	3,9
физическая культура и спорт	1211,8	300	194,1	16	64,7%	0,6	0,2
межбюджетные трансферты	4575,3	4924,2	3991,2	87,2	81,1%	2,1	3,2
ВСЕГО:	218987,3	217243,8	125031,1	57,1	57,6%	100	100

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- предоставление субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям -75,5%;
- Капитальные вложения в объекты -0,6%;
- расходы на выплату персоналу –12,6%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –4%;
- на социальное обеспечение -3%
- предоставление межбюджетных трансфертов -4,2%;
- иные бюджетные ассигнования – 0,1%;

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

1425 2Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 г. (тыс. рублей)	Отклоне ние, %	Удельный вес в общей структуре расходов %	
					2018 г.	2019 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	14308,3	15796,4	110,4%	6,5%	12,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	14276,2	4991,7	35%	6,5%	4

1425 2Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 г. (тыс. рублей)	Отклоне ние, %	Удельный вес в общей структуре расходов %	
					2018 г.	2019 г.
	(муниципальных) нужд					
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2736,0	3759,2	137,4%	1,2%	3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	88012,9	731,2	0,83%	40,2%	0,6
500	Межбюджетные трансферты	5667,3	5249,7	92,6%	2,6%	4,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	93962,3	94367,9	100,4%	42,9%	75,5
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0			
800	Иные бюджетные ассигнования	24,3	135,0	555,5%	0,01	0,1
	ИТОГО	218987,3	125031,1	57,1%	100%	100%

По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы районного бюджета увеличились на:

-выплаты персоналу, увеличение на 10,4% или 1488,1 тыс. рублей, удельный вес в общей структуре расходов составил 12,6%.

-закупку товаров, работ, услуг, уменьшилась на 65% или 9284,5тыс. руб. и удельный вес в структуре расходов снизился с 6,5% до4%;

- субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям, увеличение на 0,4% или 405,6тыс. руб.

- Социальное обеспечение, увеличение на 37,4% или 1023,2 тыс. рублей;

- Иные бюджетные ассигнования, увеличение в пять раз или 110,7 тыс. рублей

Уменьшение бюджетного финансирования за 6 месяцев 2019 года по сравнению с 2018 годом наблюдается по таким направлениям как:

-капитальные вложения, уменьшение на 99,2% или на 87281,7 тыс. рублей.

-закупку товаров, работ, услуг, уменьшилась на 65% или 9284,5тыс. руб. и удельный вес в структуре расходов снизился с 6,5% до4%;

- Межбюджетные трансферты, уменьшение на 7,4% или 417,6 тыс. руб.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2019 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 12114,3 тыс. рублей или на 61% от утвержденного годового бюджета. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 14,7% или на 1554,2 тыс. рублей. В общей структуре расходов данные расходы составляют 9,7%.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 412,5 тыс. рублей или на 50,% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2019 года, по сравнению с 1 полугодием 2018 года, расходы по разделу увеличились на 8,7 % или на 33,2 тыс. рублей. В общей структуре расходов составляют 0,4%.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 2386,2тыс. рублей или на 10,2% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы уменьшились , на 7896,1 тыс. рублей или 76,8%.

Дорожные фонды освоены в сумме 2379,9 тыс. рублей или 10,3% от утвержденных назначений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 7876,2 тыс. рублей. Согласно отчета о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда средства были направлены на ремонт дороги ул. Первомайская ул. Ленина и содержание дорог пгт. Долгое и сельских поселений.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 99,7тыс. рублей или 4,7% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 49,5тыс. рублей или в два раза. В рамках подраздела «Коммунальное хозяйство» для поддержки финансовой стабильности МУП «Жилкомхоз» была предоставлена субсидия в сумме 75,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 94550,1 тыс. рублей или 68,9% от утвержденных назначений. Удельный вес расходов на образование составляет 75,6% от всех расходов районного бюджета. По

отношению к аналогичному периоду прошлого года бюджетное финансирование уменьшилось на 84038,7тыс. рублей. или на 47,1%.

Расхода на дошкольное образование составили 11533,1 тыс. рублей;

На общее образование составили 73949,4 тыс. рублей;

На дополнительное образование -6395,8 тыс. рублей;

На молодежную политику и оздоровление детей 109,6 тыс. рублей;

На другие вопросы 2562,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0800 «Культура и кинематография»** исполнены в размере 6430,4тыс. рублей или 42,3% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы уменьшились на 16,6% или на 1279,2 тыс. рублей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 5,1% в 2018 году этот показатель составлял 3,5%.

Расходы по подразделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 4852,6 тыс. рублей или 36,4% от утвержденных назначений. По отношению к 2018 году расходы снизились на 13,8% или на 777,2 тыс. рублей.

На **«физкультуру и спорт»** в отчетном периоде приходится 194,1тыс. рублей или 64,7% от утвержденных назначений и по отношению к прошлому году расходы сократились на 84% или на 1195,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты составили 3991,2тыс. рублей или 81,1% от назначений.

В целом расходы районного бюджета имеют социальное направление, на образование, культуру, социальную политику и спорт приходится 84,8% от всех расходов бюджета. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы данного направления уменьшились на 3,4% (2018г-88,2%).

6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения районного Совета народных депутатов от 21.12.2018 №265 «О бюджете Должанского района на 2019 год и плановый период 2020-2021г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации на 2019 год в размере 200,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,09% от общего объема утвержденных расходов районного бюджета (217243,8тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

7. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2019 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 154903 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 94682,0 тыс. рублей, районного бюджета – 60221,0тыс. рублей. За 1 полугодие отчетного года исполнение составило 91911,8 тыс. рублей или 59,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 полугодие 2019 ГОДА тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2019 год	Исполнение за 1 полугодие 2019 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в	ДЛ00000	65,0	27,1	41,7%

Должанском районе 2015-2018годы»				
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	Д9000000	22288,0	1533,9	6,9%
3.«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д200000	10,0	0,0	0
4.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	129485,5	89990,0	69,5%
5.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2020 годы»	ДС000000	297,6	107,2	53%
6.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д700000	1484,1	15,0	1%
7.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2019-2021 г.»	ДМ000000	192,0	145,9	76%
8.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	ДЭ000000	50,0	50,0	100
9.«Молодежь»	Д600000	60,0	15,2	25,3
10.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ000000	708,8	0,0	0
11.«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП000000	20,0	15,0	75%
12.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»	Д500000	242,0	12,5	5,2
всего программных расходов;		154903 70,7%	91911,8 59,3%	59,3%

За 1 полугодие 2019 года расходы исполнены более чем на 50%. по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Должанском районе»- 69,5% .

-« совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2019-2021 г.»- 76%;

Расходы по двум муниципальным программам в 1 полугодии не производились:

1. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства.»;
2. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»»;

В целом отмечается недостаточное финансирование некоторых программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия

8. Выводы

1. Бюджет Должанского района за 1 полугодие 2019 года исполнен: по доходам в сумме 206178,6тыс. рублей или 98,4%; по расходам – 125031,15тыс. рублей или 57,6%; с профицитом – 81147,5 тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в районный бюджет за 1 полугодие 2019 года составили 55355,1тыс. рублей или 60,6% к уточненному годовому бюджету.

3. 33,7% доходов районного бюджета за 1 полугодие 2019 года (69405,0тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

4. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года составили расходы на:

- -выплаты персоналу, увеличение на 10,4% или 1488,1 тыс. рублей, удельный вес в общей структуре расходов составил 12,6%.
- -закупку товаров, работ, услуг, уменьшилась на 65% или 9284,5тыс. руб. и удельный вес в структуре расходов снизился с 6,5% до4%;
- - субсидии учреждениям культуры и образовательным учреждениям, увеличение на 0,4% или 405,6тыс. руб.
- - Социальное обеспечение, увеличение на 37,4% или 1023,2 тыс. рублей;
- - Иные бюджетные ассигнования, увеличение в пять раз или 110,7 тыс. рублей

5. Нарушений порядка исполнения районного бюджета на 2019 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 полугодие 2019 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 81147,5 тыс. рублей. при этом плановые налоговые поступления выполнены на 56,2%.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих