

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

П. Долгое

20 октября 2020г

Заключение

По исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2020года.

Заключение по исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении районного бюджета Должанского района за 9 месяцев 2020 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Должанском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 9 месяцев 2020 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика районного бюджета

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре Должанского района.

Структура отчета об исполнении районного бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении районного Совета о бюджете.

Изменения в решение «Об бюджете Должанского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» внесены девять раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением

Районного Совета от 12.12.2019 г. № 297 НПА, внесены следующие изменения:

- объем доходов районного бюджета увеличен на 76584,5тыс. рублей, или на 38,6% за счет безвозмездных поступлений на 19312,4тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов – на 57272,1тыс. рублей;
- расходы районного бюджета увеличены на 105713,2 тыс. рублей, или на 51,6% ;
- дефицит районного бюджета увеличился на 29128,7тыс. рублей и составляет 35928,7тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 248451,8 тыс. рублей, или 90,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 274807,9тыс. рублей, расходы – 239200,1тыс. рублей (77%), превышение доходов над расходами (профицит бюджета) на 01.10.2020г составил – 9251,7тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2019 года тыс.руб.	План 2020 года Тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2020 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2020г. от 9 мес. 2019 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2019 года %
Всего доходов	266757,7	274807,9	248451,8	90,4%	-18305,9	93,1%
Всего расходов	184521,6	310736,6	239200,1	77%	+54678,5	129,6%
Дефицит(+) профицит(-)	-82235,9	+354928,7	-9251,7			

По сравнению с 9 месяцами 2019 года доходы районного бюджета уменьшились на 18305,9 тыс. рублей, или на 6,9%, расходы увеличились на 54678,5 тыс. рублей, или на 29,6%. Районный бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 9251,7тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 82235,9 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 125240,7 тыс. рублей, или на 96,7% к утвержденным назначениям в сумме 129468,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 40286,2 тыс. рублей, или на 47,4%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2020года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №2

Таблица №2.

Планирование и исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года.

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2019года	Доля в общих доходах	План .2020года	Исполнение 9 мес. 2020 года	Процент Исполнения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9мес. 2020года от 9 мес. 2019 года.	Исполнено к уровню 9 мес.2019года %
всего доходов	266757,5	100 %	274807,9	248451,8	90,4%	100 %	-18305,7	93,1%
налоговые и неналоговые доходы	84954,5	31,8	129468,1	125240,7	96,7%	45,6%	+40286,2	152,4%
1. налог на прибыль, доходы	44416,6	16,6	55661,2	47425,7	85,2%	19%	+3009,1	106,8%
<i>налог на доходы физических лиц</i>	44416,6	16,6	55661,2	47425,7	85,2%	19%	+3009,1	106,8%
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	5986,2	2,2	8383,5	5377,0	64,1%	2,2%	-609,2	89,8%
<i>акцизы по подакцизным товарам</i>	5986,2	2,2	8383,5	5377,0	64,1%	2,2%		
3. налоги на совокупный доход	8563,2	3,2	5823,4	9155,2	157,2%	3,7%	+592,0	106,9%
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	<i>2100,4</i>	<i>0,8</i>	<i>2700,0</i>	<i>1930,2</i>	<i>71,5%</i>	<i>0,8%</i>	<i>-170,2</i>	<i>91,8%</i>
<i>налог с применением патентной системой налогообложения</i>	<i>20,2</i>			<i>20,2</i>				
<i>Единый сельхозналог</i>	<i>6442,6</i>	<i>2,4</i>	<i>3123,4</i>	<i>7204,8</i>	<i>230,7%</i>	<i>2,9%</i>	<i>+762,2</i>	<i>111,8%</i>
5. государственная пошлина, сборы.	1044,5	0,4	756,0	979,9	129,6%	0,4%	-64,6	93,8%

6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5154,8	1,9	5234,5	6882,4	131,5%	2,8%	+1727,6	133,5%
<i>арендная плата за землю</i>	<i>5000,4</i>	<i>1,9</i>	<i>4752,5</i>	<i>6503,9</i>	<i>136,9%</i>	<i>2,6%</i>	<i>+1503,5</i>	<i>130%</i>
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>151,6</i>	<i>0,06</i>	<i>482,0</i>	<i>179,8</i>	<i>37,3%</i>	<i>0,07%</i>	<i>+28,2</i>	<i>118,6%</i>
<i>доходы от части прибыли унитар. Предпр.</i>								
<i>доходы в виде прибыли. Приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйств</i>	<i>2,8</i>							
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	292,1	0,1	463,0	396,8	85,7%	0,1%	+104,7	135,8%
<i>плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	<i>292,1</i>	<i>0,1</i>	<i>463,0</i>	<i>396,8</i>	<i>85,7%</i>	<i>0,1%</i>		
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	20,3	0,01	71,0	56,3	172,4%	0,02%	+36,0	277,3%
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	374,2	0,1	636,0	183,3	28,8%	0,07%	-190,9	49%
10. Прочие неналоговые доходы								
11. Продажа земли и имущества	19102,6	7,2	52439,5	54784,1	104,5%	22%	+35681,5	286,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов	100335,6	37,6	145339,8	123211,1	84,8%	49,6% -	+22875,5	122,8%
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-0,5							
возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	81367,5	30,5						

Налоговые доходы исполнены в сумме 62937,8тыс. рублей, или на 89,1% к плановым назначениям в сумме 70624,1 тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2019 года налоговые доходы увеличились на 2927,3тыс.. рублей, или на 4,9%, а их доля в общих доходах районного бюджета составила 25,3%.

Исполнение районного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2019 года	План 2020года а	Исполнение 9 мес. 2020года	Процент исполнения	тыс. рублей	
					Абсолютное отклонение 9 мес. 2020 г. от 9 мес. 2019 года.	Исполнено к уровню 9 мес. 2019г. %
Налог на доходы физич. лиц	44416,6	55661,2	47425,7	85,2%	+3009,1	106,8%
Акцизы	5986,2	8383,5	5377,0	64,1%	-609,2	89,8%
Налог на совокупный доход Вт.ч. ЕНДВ ЕСН	8563,2	5823,4	9155,2	157,2%	+592,0	106,9%
госпошлина	1044,5	756,0	979,9	129,6%	-64,6	93,8%
итого	60010,5	70624,1	62937,8	89,1%	+2927,3	104,9%

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2019 года на 4,9% произошло в основном в результате увеличения поступлений по НДФЛ на 3009,1 тыс. рублей или на 6,8%:

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) занимает одно из основных мест по объему налоговых доходов районного бюджета. Поступления указанного налога составили 47425,7тыс. рублей, или 85,2% к годовым плановым назначениям в размере 55661,2 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2019 года на 6,8%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 75,3%. По сравнению с прошлым периодом она увеличилась на 1,3%(9 мес. 2019 года 74%).

Другой основной налоговый доходный источник - налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 9155,2тыс. рублей, или 157,2% к годовым плановым назначениям в размере 5823,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 592,0 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 0,2% с 14,3% до 14,5%.

Третье место по величине поступлений в районный бюджет занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 5377,0тыс. рублей, или 64,1% к годовым

плановым назначениям в размере 8383,5тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступления акцизов уменьшилось на 609,2тыс. рублей, или на 10,2% .

Таким образом, исполнение кассового плана за 9 месяцев 2020 года на 89,1% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов районного бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 62302,9 тыс. рублей, или на 106% к утвержденным годовым показателям кассового плана в сумме 58844,0тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 25%.

В отчетном периоде 2020 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от продажи земельных участков -87,9%, от использования муниципального имущества – 11%, платежи при пользовании природными ресурсами -0,6%, штрафы и санкции – 0,3% и доходы от оказания платных услуг – 0,1%.

В сравнении с 9 месяцами 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 37358,9тыс. рублей, или на 249,8%, в том числе: в результате увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 35681,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 123211,1тыс. рублей, или 84,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 145339,8тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 22875,5тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета увеличилась и составила 49,6%.(2019 год 37,6%)

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 18708,7тыс. рублей, или 191% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 15%.

Субсидии бюджетам муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 12435,1тыс. рублей, или 77,9% к утвержденным назначениям. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 10%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 90439,2тыс. рублей, или 86,1% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 73,4%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 1628,1тыс. рублей, или 42,7% к утвержденным назначениям.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 9 месяцев выполнены полностью, а годовой план выполнен на 90,4%.

Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнены в Сумме 239200,1тыс. рублей, или на 77% к утвержденным годовым назначениям в сумме 310736,6тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы увеличились на 54678,5тыс. рублей (29,6%). Утвержденные и исполненные показатели районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице №3.

Планирование и исполнение расходов районного бюджета по разделам, подразделам за 9 месяцев 2020 года.

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено за 9 мес. 2019 года	План . 2020года	Исполнено за 9мес. 2020 года	Доля в общих расходах	Процент испол- нения	Отклонение 9 мес.2020года от 9 мес. 2019года	Отношение 9 мес.2020 года к 9 мес. 2019года.
Итого расходов		184521,6	310736,6	239200,1	100%	77%	+54678,5	129,6%
Общегосударственные вопросы	0100	17568,3	23577,0	17881,3	7,5%	75,8%	+313,0	101,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0104							
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103		50,0					
Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ	0104	14456,5	18612,5	14641,8		78,7%	+185,3	101,3%
судебная система	0105	6	4,5	4,5		100%	-1,5	75%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	0106	2244,7	3037,0	2303,5		75,8%	+58,8	102,6%
Резервные фонды органов местного самоуправления	0111							
Другие общегосударственные вопросы	0113	861,1	1703,0	931,5		54,7%	+70,4	108,1%
Иные межбюджетные трансферты	0113							
Национальная оборона	0200	618,8	928,2	643,1	0,3%	69,3	+24,3	103,9%
Мобилизация и вневойсковая подготовка	0203	618,8						
Национальная экономика	0400	9137,2	63308,7	58266,1	24,4%	92%	+49128,9	637,7%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405							
Дорожное хозяйство	0409	9124,9	63093,7	58218,1		92,3	+49093,2	638%

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	12,3	215,0	48,0		22,3%	+35,7	390%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	122,0	1320,0	402,7	0,2%	30,5%	+280,7	330%
Жилищное хозяйство	0501	47,0	70,0	57,3		81,9%	+10,3	121,9%
Коммунальное хозяйство благоустройство	0502 0503	75,0	1250,0	345,4		27,6%	+270,4	460,5%
Образование	0700	129216,9	178062,4	139042,2	58,1%	78,1%	+9825,3	107,6%
Дошкольное образование	0701	17390,0	21479,5	16151,6		75,2%	-1238,4	92,9%
Общее образование	0702	98645,2	138616,5	109406,2		78,9%	+10761,0	110,9%
дополнительное образование	0703	8542,5	12924,0	9601,1		74,3%	+1058,6	112,4%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	543,1	110,0	25,7		23,4%	-517,4	4,7%
Другие вопросы в области образования	0709	4096,1	4932,4	3857,6		78,2%	-238,5	94,2%
Культура и кинематография	0800	12426,4	15754,3	11622,9	4,8%	73,8%	-803,5	93,5%
Культура	0801	10218,5	12458,3	9191,4		73,8	-1027,1	89,9%
Другие вопросы в области культуры	0804	2207,9	3296,0	2431,5		73,8%	+223,6	110,1%
Социальная политика	1000	9327,7	11198,8	5379,5	2,2%	48%	-3948,2	57,6%
Пенсионное обеспечение	1001	463,7	790,0	521,7		66	+58,0	112,5%
Социальное обслуживание населения	1003	1235,1	296,0	225,7		76,3	-1009,4	18,2%
Охрана семьи и детства	1004	7011,1	9020,3	3869,4		42,9	-3141,7	55,2%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	617,8	1092,3	762,7		69,8	+144,9	123,4%
Физическая культура и спорт	1100	275,3	300,0	126,3	0,05%	42,1%	-149,0	45,8%
Другие вопросы в области ФК и спорта	1102	275,3						
Межбюджетные трансферты	1400	5829,0	16287,2	5836,0	2,4%	35,8%	+7,0	100,1%
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1401	2729,0	2957,4	2808,8		95	+79,8	
Дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1402	1930,0	9127,6	1525,1		16,7	-404,9	
прочие межбюджетные трансферты	1403	1170,0	4202,2	1502,1		35,7	+332,1	

Районный бюджет за 9 месяцев 2009 года сохранил социальную направленность.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 58,1%, «Общегосударственные вопросы»-7,5%, «Национальная экономика» - 24,4% , «Культура» -4,8%, Социальная политика» - 2,2%,« «Физическая культура и спорт»-0,05%. и Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,2%.

Расходы районного бюджета на социальную политику, образование культуру и спорт составили 156170,0тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы на социальную сферу уменьшились на 4923,7тыс. рублей (151246,3), а их доля в расходах районного бюджета уменьшилась с 81,9% до 65,3%.

Структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года отражена на диаграмме:



Где:

Ряд 1- общегосударственные вопросы 9,5%;

Ряд 2 – «Образование» - 70%;

Ряд 3 – «социальная политика» 5,1%;

Ряд 4- «культура» -6,7%;

Ряд 5 – «национальная экономика» 4,9%;

Ряд 6 – «Физическая культура и спорт» 0,1%

Ряд 7 – межбюджетные трансферты» 3,1%

Ряд 8 – «национальная оборона»-0,3%

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 77% по 9 разделам классификации расходов, в том числе: общегосударственные вопросы исполнены на 75,8%, национальная оборона на 69,3%, национальная экономика на 92%, жилищно-коммунальное хозяйство 30,5%, образование – 78,1%, культура и кинематография на 73,8%, социальная политика на 48%,

физическая культура и спорт на 42,1%, межбюджетные трансферты на 35,8%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы на **«Образование»** 58,1%, сумма расходов за отчетный период составила 139042,2 тыс.руб. плановые назначения исполнены на 78,1%, а по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 9825,3тыс. рублей. В сфере «Образование» на дошкольное образование приходится 11,6% или 16151,6тыс. рублей, на общее образование 78,7% или 109406,2тыс.рублей, на дополнительное образование -6,9% или 9601,1 тыс. рублей, на молодежную политику 0,02% или 25,7тыс. рублей, и на другие вопросы в области образования 2,8% или 3857,6тыс. рублей..

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика»** исполнены на 48% и в структуре общих расходов занимают пятое место 2,2%. В отчетном периоде на пенсионное обеспечение было направлено 521,7тыс. рублей, на социальное обслуживание населения 225,7тыс. рублей, на охрану семьи и детства 3869,4тыс. рублей, на другие вопросы в области социальной политики 762,7тыс. рублей. По отношению к 9 месяцам 2019 года расходы по данному разделу уменьшились на 3948,2тыс. рублей или процент выполнения составил 57,6%.

По отношению к прошлому году 9 месяцам произошло увеличение расходов по разделу **«Общегосударственные расходы»** отклонение составило 313 тыс. рублей или 1,8%.

Плановые назначения исполнены на 75,8% и в структуре общих расходов составили 7,5%. На функционирование правительства расходы составили 14641,8тыс. рублей или 101,3% от прошлого года, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов израсходовано 2303,5тыс. рублей, что по отношению к 9 месяцам 2019 года выше на 58,8 тыс. рублей.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 12.12.2019г. №297-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 170тыс.руб. В отчетном периоде средства не расходовались.

Расходные обязательства по разделу **«Культура и кинематография»** за отчетный период составили 11622,9тыс. руб. что по отношению к прошлому аналогичному периоду ниже на 803,5 тыс. рублей, процент выполнения плановых назначений составил 73,8% и в структуре общих расходов составили 4,8%.

Бюджетные назначения по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде освоены на 30,5% или 402,7тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по разделу 04 **«Национальная экономика»** исполнены в сумме 58266,1тыс. руб. или 92% плановых назначений, по отношению к прошлому году 9 месяцам расходы увеличились на 49128,9

тыс. руб. или в шесть раз. Расходы дорожного фонда составили 58218,1 тыс. руб.

Расходы на «Физическую культуру и спорт» в отчетном периоде составили 126,3тыс. руб. плановые назначения исполнены на 42,1%, а в общей структуре расходов на их долю приходится 0,05%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы по данному разделу сократились на 149,0тыс. руб. или на 54,2%.

Межбюджетных трансфертов в отчетном периоде исполнено на 5836,0 тыс. руб. в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2808,8 тыс. руб.;

-дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме -1525,1 тыс. руб.;

-прочие межбюджетные трансферты в сумме 1502,1 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2020год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 11 муниципальных программ, предусмотрен в размере 240339,5тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 130734,5 тыс. рублей, районного бюджета – 109605,0тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 191504,9тыс. рублей или 79,7% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 9 месяцев 2020 ГОДА тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2020 год	Исполнение за 9 месяцев 2020 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	09000000	50,0	26,2	52,4%
2.«Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2019 год»	13000000	62330,7	57541,1	92,3%
3.«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	07000000	10,0	0,0	
4.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	02000000	164948,8	130950,6	79,3%
5.«Развитие информационного общества на территории Должанского района на 2018-2020 годы»	17000000	388,5	234,7	60,4%
6.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-	01000000	1110	1064,5	95,9%

мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»				
7.«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2019-2021 г.»	14000000	192,0	150,0	78,1%
8.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	10000000	50,0	0,0	
9.«Молодежь»	03000000	60,0	25,7	42,8%
10.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	05000000	708,8	708,8	100%
11.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2020-2022годы»	12000000	223,0	90,0	40,3%
профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы»	04000000	20,0	10,2	49,8%
народный бюджет в Должанском районе	1800000	7435,7	0,0	
всего программных расходов;		240339,5 77,3%	191504,9 80%	79,6%

За 9 месяцев 2020 года расходы исполнены более чем на 75%. по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Должанском районе» -79,3% .
- .«совершенствование системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2019-2021 г.»-78,1%;
- .«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2020 год-95,9%;
- Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2020 год»-92,9%

Финансирование трех муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года произведено в размере от 40,3% до 60,4%.

Расходы по двум муниципальным программам в отчетном периоде не производились:

1. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства.»;
2. Муниципальная программа ««Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2018-2022 годы»

В целом отмечается стабильное финансирование программных расходов, что позволяет в полной мере реализовать их мероприятия

Заключение

Бюджет Должанского района за 9 месяцев 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 248451,8тыс. рублей или 90,4%;
- по расходам – 239200,1тыс. рублей или 77%;
- с профицитом – 9251,7тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2020 года составили 125240,7тыс. рублей или 96,7% к уточненному годовому бюджету.

3. 49,6% доходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (123211,1тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

Нарушений порядка исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2020 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 полугодие 2020 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих