

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия об исполнении бюджета Духовницкого муниципального района за I квартал 2020 года.

Р.п.Духовническое 30.04.2020 г.

В соответствии с утвержденным планом работы контрольно-ревизионной комиссии Духовницкого муниципального района на 2020 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие по исполнению бюджета Духовницкого муниципального района за I квартал 2020 года.

Срок проведения мероприятия с 29 апреля по 30 апреля 2020 год.

Отчет об исполнении бюджета Духовницкого муниципального района представлен финансовым управлением администрации Духовницкого района в установленные сроки.

Бюджет Духовницкого муниципального района на 2020 год был утвержден решением районного Собрания от 19.12.2019 № 86 / 431 по доходам в сумме 229343,0 тыс. руб., по расходам в сумме 234343,0 тыс. руб. с дефицитом в сумме 5000,0 тыс. руб.

В течение I квартала 2020 года в решение районного Собрания от 19.12.2019 № 86 / 431 вносились изменения 3 раза: , от 30.01.2020г. № 88 / 454 ,от 27.02.2020 г. № 89 / 460 , от 26.03.2020г. № 90 / 472 .

- Бюджет района в результате внесенных изменений:
- *по доходам* – увеличился на сумму 53539,3 тыс. рублей или 123,3 % и составил 282882,3 тыс. рублей;
- *по расходам* – увеличился на сумму 53789,1 тыс. рублей или 123,0 % и составил 288132,1 тыс. рублей;
- По итогам I квартала 2020 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 742,9 тыс. руб.
- **1.Анализ доходной части бюджета района.**
- За I квартал 2020 года доходная часть бюджета района исполнена в сумме 54822,4 тыс. рублей, что составляет 19,4 % уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы бюджета района увеличились на 1039,3 тыс. рублей или 101,9 %.

- Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план	Факт	% исполне	Факт	Отклонения
--------------	-----------------	------	-----------	------	------------

	2020 г.	1 кв.2020 г.	ния к уточнен ному годовому плану	1 кв. 2019 г.	(+;-)
Доходы всего, в том числе:	282882,3	54822,4	19,4	53783,1	+1039,3
Налоговые и неналоговые доходы	66593,5	14723,5	22,1	14201,0	+522,5
Безвозмездные поступления	216288,8	40098,0	18,5	39582,1	+515,9

В структуре фактически поступивших доходов бюджета района за 1 квартал 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается увеличение доли налоговых доходов (с 24,9 % до 26,0 %), неналоговых доходов снижение (с 1,5 % до 0,8 %), снижение доли безвозмездных поступлений (с 73,6 % до 73,1 %).

В отчетном периоде в бюджет района поступило налоговых доходов на сумму 14261,3 тыс. руб., что на 892,9 тыс. рублей (106,7 %) больше, чем за 1 квартал 2019 года.

Бюджетообразующим налогом продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, его доля в структуре налоговых доходов бюджета за 1 квартал 2020 года составила 52,7 %, что на 107,2 % выше показателей прошлого года. В структуре доходов бюджета района 0,8 % составляют неналоговые доходы, поступившие в сумме 462,2 тыс. рублей, что на 370,4 тыс. рублей (55,5 %) меньше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Основную долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы от арендной платы за землю ,это 33,0 %.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 1 квартал 2020 года составили 40098,9 тыс. рублей или 18,5 % от уточненного годового плана (за 1 квартал 2019 года – 39582,1

тыс. рублей). Из них:

- субвенций – 24648,4 тыс. рублей (1 квартал 2019 года – 25313,9 тыс. руб.)

- субсидий – 2629,5 тыс. рублей (1 квартал 2019 года – 1962,7 тыс. руб.)

- дотаций – 12620,0 тыс. рублей (1 квартал 2019 года – 11958,0 тыс. руб.)

- иные межбюджетные трансферты – 201,0 тыс.руб.(1 квартал 2019 года – 347,5 тыс.руб.)

В 1 квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление сумм безвозмездных перечислений увеличились на 516,8 тыс. рублей, дотация из областного бюджета на выравнивание бюджета района увеличилась по сравнению с прошлым годом за аналогичный период на 402,0 тыс.руб., субвенции уменьшились на сумму 665,5 тыс.руб.

2.Анализ расходной части бюджета района.

Расходы бюджета района за 1 квартал 2020 года исполнены на сумму 54079,5 тыс. рублей или 18,8 % от уточненного годового плана.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план 2020 г.	Кассовые расходы за 1 кв.2020 г.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 1 кв.2019 года	Отклонение (+;-) 2020 к 2019
-------------------------	----------------------------	---	------------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------

долга					
Средства массовой информации	350,0	75,0	21,4	130,0	-55,0
Межбюджетные трансферты	1323,4	455,8	34,4	132,0	+323,8
Национальная безопасность	1014,5	376,3	37,1	8,6	+367,7
Всего расходов	288132,1	54079,5	18,8	52062,5	+2017,0

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета района за 1 квартал 2020 года составили расходы по следующим разделам:

- образование – 64,2 % (1 квартал 2019 года – 68,3 %);

- общегосударственные вопросы – 16,1 % (1 квартал 2019 года – 15,0 %);

-культура, кинематография – 11,5 % (1 квартал 2019 года – 11,2 %);

Низкий процент освоения средств бюджета отмечается по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство – полномочия переданы в Духовницкое МО, в раздел «Благоустройство»

- национальная экономика – 1,3 %.

Главными распорядителями бюджетных средств за отчетный период в среднем освоены выделенные ассигнования на 20,4 % от уточненного плана на год.

3. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с представленным отчетом бюджет района за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом 742,9 тыс. рублей.

Получение кредитов от кредитных организаций в проверяемом периоде не производилось.

Погашение бюджетом района кредитов от кредитных организаций в 1 квартале 2020 года не производилось.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

На обслуживание муниципального долга из бюджета района в 1 квартале 2020 года денежных средств не направлялось.

4. Муниципальные программы.

Бюджетом района было принято 17 муниципальных программ на общую сумму 250109,1 тыс. рублей.

В 1 квартале 2020 года осуществлялось финансирование по 8 муниципальным программам на общую сумму 41720,3 тыс.руб. или 16,7 % к уточненному годовому плану, а именно:

- «Молодежь Духовницкого района на 2017-2020 г.г» на сумму 56,1 тыс.руб.

- «Развитие физической культуры , спорта и туризма в Духовницком МР на 2018-2020 г.г» на сумму 1030,8 тыс. руб.

- «Развитие образования в Духовницком районе до 2020 г.» на сумму 31790,0 тыс.руб. ;
- "Совершенствование системы оплаты труда в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Духовницкого МР на 2020 год» на сумму 521,6 тыс. руб.
- «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Духовницкого МР на 2017-2020 гг.» на сумму 446,4 тыс. руб.;
- «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Духовницкого МР в 2018-2020 гг.» на сумму 4,5 тыс.руб.
- «Развитие культуры Духовницкого МР на 2017-2020 гг.» на сумму 7820,8 тыс. руб.;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Духовницком МР на 2016-2020 гг. на сумму 50,1 тыс. руб.

5.Резервный фонд.

При анализе расходования средств резервного фонда установлено, что в 1 квартале 2020 года средства фонда не расходовались.

Выводы

1. Бюджет района в 1 квартале 2020 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

2.За 1 квартал 2020 года доходная часть бюджета района исполнена в сумме 54822,4 тыс. рублей, что составляет 19,4 % уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы бюджета района увеличились на 1039,3 тыс. рублей или 101,9 %.

3. Расходы бюджета района за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 54079,5 тыс. рублей или 18,8 % от уточненного годового плана.

4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную направленность:

- 64,2 % расходов использовано на систему образования;
- 11,5 % расходов использовано на культуру, кинематографию;
- 3,2 % расходов использовано на социальную политику.

5. Бюджет района за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в размере 742,9 тыс. рублей.

6. В отчетном периоде финансирование мероприятий осуществлялось по муниципальным программам из принятых бюджетом, а также кассовые расходы производились по муниципальным программам из запланированных к финансированию.

7. В 1 квартале 2020 года средства резервного фонда не расходовались.

Председатель контрольно-ревизионной

комиссии Духовницкого района



Н.И.Поживилова