**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год**

**22 мая 2020 года п. Усть-Ордынский**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – КСП) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, утвержденного решением Думы от 28.10.2014г № 16 и планом работы КСП на 2020 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу муниципального образования одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год.

**Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического**

**мероприятия:** Сроки, установленные Бюджетным кодексом и ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» **приостановлены до 01 января 2021 года**, в соответствии [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/72990894/entry/104) от 12 ноября 2019 г. N 367-ФЗ (в редакции [Федерального закона](https://internet.garant.ru/#/document/73828136/entry/12) от 1 апреля 2020 г. N 103-ФЗ) действие пункта 3 статьи 264.4 (в части сроков подготовки заключений на годовой отчет об исполнении бюджета).

Все результаты проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств своевременно направлены в адрес соответствующих руководителей объектов проверки в виде актов, полученные пояснения и замечания учтены при подготовке настоящего Заключения.

**Состав рабочей группы:**

председатель – Тухалова Е.Н.

аудитор – Бураева Е.А.

**Результаты мероприятия:**

В ходе проверки были проанализированы следующие объекты бюджетного учета исполнения бюджета: доходы и расходы, средства на счетах бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Также, в ходе внешней проверки годового отчета исследовалось соблюдение бюджетного законодательства и порядка составления отчетности об исполнении бюджета, как главным распорядителем бюджетных средств, так и получателями бюджетных средств.

Достоверность бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку: полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Приказа Минфина РФ от 25.03.11г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н), Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В КСП МО «Эхирит-Булагатский район» представлена консолидированная бюджетная отчетность по исполнению бюджета муниципального образования, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу за 2019 год в электронном виде:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (ф.0503317);

- баланс исполнения консолидированного бюджета(форма 0503320);

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321);

- консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 050323);

- пояснительная записка (форма 0503360);

- отчетность в соответствии с инструкцией 33н от 25.03.11г.;

- проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год» с приложениями.

**«Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (форма 0503317)**

В соответствии с п.180 Инструкции 191н отчет составляется на основании данных Отчета ([ф. 0503117](http://base.garant.ru/12181732/#block_503117)) и сводных Справок ([ф. 0503125](http://base.garant.ru/12181732/#block_503125) по кодам КОСГУ [540](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4540), [640](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4640), [710](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4710), [810](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4810), [830](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4830) кодам счетов 120551560(660), 120651560(660) финансового органа муниципального района, и данных отчетов (ф. 0503117) и сводных Справок (ф. 0503125 по кодам КОСГУ 540, 640, 710, 810, 830 кодам счетов 120551560(660), 120651560(660) финансовых органов сельских поселений, путем консолидации показателей отчетов. Согласно п.207 Инструкции 191н в гр. 3 отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр.1Отчета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 1 390 270,75 тыс. рублей, что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, в соответствии с решением о бюджете;

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 1 412 408,09 тыс. рублей, что соответствует сумме бюджетных назначений по расходам в соответствии со сводной бюджетной росписью от 30.12.2019г, утвержденной приказом председателя Комитета по финансам и экономике от 30.12.2019г №46-МБ.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 22 137,34 тыс.рублей, что соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

При проведении проверки на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете, с аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета, Отчете о движении денежных средств, нарушений не установлено.

Так, показатель строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета ф. 0503317, соответствует разнице показателей, отраженных по бюджетной деятельности на начало и конец отчетного года по строке 210 Баланса исполнения бюджета ф. 0503320.

По данным ф. 0503317:

- Доходы в бюджет района за 2019 год поступили в сумме 1 374 998,76 тыс. рублей или 98,9 %, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1 390 270,75 тыс.рублей;

- Расходы бюджета района за 2019 год составили в сумме 1 377098,34 тыс.рублей или 97,5%, от утвержденных бюджетных назначений в соответствии со сводной бюджетной росписью 1 412 408,09 тыс. рублей.

- Дефицит районного бюджета по результатам исполнения составил

2 099, 56 тыс. рублей или 1,5% общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

**«Баланс исполнения консолидированного бюджета» (Форма 0503320)**

Баланс исполнения консолидированного бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2020 года в соответствии п.п. 183 -184 Инструкции №191н.

Согласно п. 185 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены консолидированные данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 186 Инструкции №191н в гр. «На конец отчетного периода» Баланса отражены консолидированные данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2018 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

При проверке достоверности показателей Баланса исполнения бюджета(ф. 0503320) на основании свода балансов ГРБС (ф. 0503130, 0503140), представленных ГРБС путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей отклонений не установлено.

**«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503323)**

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2020 года, в соответствии с п.п. 198- 201 Инструкции №191н.

Нарушений не установлено.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 050321)**

Отчет сформирован на 01 января 2020 года в соответствии с п.194 Инструкции 191н путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов ([ф. 0503121](http://base.garant.ru/12181732/#block_503121)) получателей бюджетных средств соответствующих бюджетов.

В соответствии с п.195 Инструкции №191н показатели отражены в отчете в разрезе данных бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

Нарушений не установлено.

**«Пояснительная записка» (форма № 0503360)**

В нарушение п.217 Инструкции 191н пояснительная записка [ф. 0503360](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503360) состоит из общей текстовой части, в соответствии с данным пунктом должна формироваться в структуре разделов, предусмотренных [пунктом 152](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/1152) настоящей Инструкции, без формирования сводных таблиц, предусмотренных в составе разделов.

В соответствии с п.218 Инструкции 191н представлены приложения к пояснительной записке:

- **форма 0503364** «Сведения об исполнении консолидированного бюджета». Показатели по [разделу](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/50336410) "Доходы бюджета" и по [разделу](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503364200) "Расходы бюджета" - сформированы в разрезе кодов бюджетной [классификации](https://internet.garant.ru/#/document/71971578/entry/11000);

- по [разделу](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503364500) "Источники финансирования дефицита бюджета" - в разрезе видов поступлений и выбытий, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели разделов соответствуют показателям отчетности по форме 0503317.

- [**форма 0503368**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503368) «Сведениях о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» сформирована на основании данных сведений (ф. 0503168), Пояснительных записок [ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160) – ГРБС и финансовых органов сельских поселений. При сопоставлении показателей на начало года и на конец года с показателями ф.0503320 «Баланса исполнения консолидированного бюджета» расхождений не установлено.

- Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены данными бюджетной отчетности **по форме 0503369** *«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,* которая сформирована - на основании данных консолидированных Сведений ([ф. 0503169](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503169)) консолидированных Пояснительных записок ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) - ГРБС и финансовых органов сельских поселений.

Консолидированная дебиторская задолженность по муниципальному району, согласно отчетности ф.0503369 по состоянию на 01.01.2020г. составила в общей сумме 2 616 258,51 тыс. рублей, в том числе район – 2 159 060,15 тыс.рублей, по сельским поселениям в сумме 457 198,36 тыс. рублей.

При анализе причин образования дебиторской задолженности установлено:

Дебиторская задолженность состоит из задолженности по доходам (по счету 120500 000 в сумме 2 616 844,93 тыс. рублей, в том числе имеется просроченная задолженность в сумме 8404,36 тыс. рублей, которая образовалась при сверке с МИФНС России №16 по Иркутской области и по счету 130300 000 в сумме 413,58 тыс. рублей - по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации из-за того, что ФСС РФ начинает возмещение произведенных расходов за квартал только после принятия квартального отчета по страховым в МИ ФНС России.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наиболее значительная дебиторская задолженность числится за Управлением образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2390,09 тыс.рублей.

Консолидированная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила в сумме 2 619 463,76 тыс. рублей, в том числе:

- район - 2 162 936,21 тыс. рублей, из них задолженность по доходам и доходы будущих периодов 2 158 893,3 тыс. рублей;

- сельские поселения- 456 527,54 тыс. рублей, из них задолженность по доходам и доходы будущих периодов 452 047,53 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом по муниципальному образованию (район) (19235 тыс. рублей) в отчетном периоде реальная кредиторская задолженность (без задолженности по доходам) уменьшилась на 15 192,09 тыс.рублей и составила в сумме 4042,91 тыс. рублей. Наиболее значительная кредиторская задолженность числится за ГРБС:

- Управлением образования администрации муниципального образования в сумме 10218,22 тыс. рублей, в том числе, просроченная 1765,45 тыс. рублей, из них 7,02 тыс. рублей – пени по налогам за 2016 год.

- ЖКХ в сумме 3534,38 тыс. рублей, в том числе за строительство угольной котельной МОУ Харанутская СОШ в сумме 3 154, 5 тыс. рублей.

- Отдел культуры администрации «Эхирит-Булагатский район» - 222,71 тыс. рублей.

При сопоставлении отчетности ф.0503369 с балансом исполнения бюджета ф.0503320, расхождение не установлено.

Основными причинами образования кредиторской задолженности являются отсутствие финансирования задолженности по коммунальным услугам и платежам в бюджет.

-[**форма  0503371**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503371) «Сведения о финансовых вложениях» - содержит обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях. Вложения по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составляет в сумме 1 895 394,70 тыс. рублей.

Счет 12043000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» по ф.0503171 увязан со счетом 021006000 «Расчеты с учредителем» в ф.0503730 (гр.10 разд.3).

Нарушений не установлено.

- **форма 0503372** «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» сформирована на основании данных приложений ([ф. 0503172](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503172)) консолидированных Пояснительных записок ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) финансовых органов бюджетов.

Сумма муниципального долга составила 0 рублей, что соответствует показателю по муниципальной долговой книге на 01.01.2020г.

Нарушений не установлено.

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета [**форма  0503373**](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503373) – сформирована отдельно по каждому бюджету (публично-правовому образованию). Нарушений не установлено.

Проверкой полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета **бюджетных учреждений в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.11 г. № 33н** «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных бюджетных и автономных учреждений», установлено следующее:

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой в соответствии п.4Инструкции № 33н.

В соответствии с п. 12. Инструкция № 33н в состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) со всеми приложениями.

**Нарушений и расхождений по данным формам отчетности не установлено.**

**Общая характеристика исполнения бюджета района за 2019 год.**

Согласно ст.215.1 БК РФ, ст.23 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией района, организацию исполнения бюджета возлагается на Комитет по финансам и экономике. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подготовлен Комитетом по финансам и экономике на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии со ст.217 БК РФ, ст.24 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с решением Думы от 25.12.2018г № 289 «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020и 2021 годов», утверждена сводная бюджетная роспись на 2019 год, приказом председателя Комитета по финансам и экономике от 27.12.2018г.

Утверждение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год обеспечено до начала финансового года.

Предельные значения его параметров, установленных Бюджетным кодексом РФ соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы о бюджете на 2019 год соответствуют ст. 184.1. БК РФ.

Решением Думы о бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2018 г № 289 (далее – бюджет района) на 2019год по доходам утвержден в сумме 970 518 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 861 697 800 рублей, общий объем расходов в сумме 981 380 900 рублей.

Дефицит бюджета установлен в сумме 10 862 100 рублей или 10% утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам.

Уточненный решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 18.12.2019г. № 26 в окончательной редакции бюджет района составил:

1. общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 385 570 350,31 рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1 252 180 922,82 рублей.
2. общий объем расходов районного бюджета 1 407 707 690,71 рублей.
3. размер дефицита районного бюджета в сумме 22 137 340,40 рублей.

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год, утвержденной приказом председателя Комитета по финансам и экономике от 30.12.2019 №46-МБ бюджетные ассигнования районного бюджета составили в сумме 1 412 408,09 тыс. рублей.

Информация о своевременности отражения доведенных лимитов в уточненной сводной бюджетной росписи на 2019 год представлена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Наименование | Решение Думы от 18.12.2019г №26 | Сводная бюджетная роспись от  30.12.2019г | отклонение |
| 901 | Администрация муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 61 054,50 | 61 054,50 |  |
| 903 | Комитет по финансам и экономике администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 118 085,37 | 118 106,87 | 21,50 |
| 904 | Муниципальное учреждение Управление образования муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 940 850,56 | 941 181,36 | 330,80 |
| 905 | Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район " | 220 354,86 | 224 702,96 | 4 348,1 |
| 906 | Дума муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 3124,65 | 3124,65 |  |
| 907 | Контрольно-счетная палата муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 2761,69 | 2761,69 |  |
| 908 | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 7888,30 | 7888,3 |  |
| 910 | Отдел культуры администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 46049,96 | 46049,96 |  |
| 911 | Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 7537,80 | 7537,80 |  |
| ИТОГО | | 1407 707,69 | 1 412 408,09 | 4700,4 |

Отклонения показателей уточненной сводной бюджетной росписи от бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы от 18.12.2019г №26 составили в сумме 4700,4 тыс. рублей, в том числе по ГРБС:

1. Комитет по финансам и экономике администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" в сумме 21,50 тыс. рублей;
2. Муниципальное учреждение Управление образования муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" в сумме 330,80 тыс. рублей;
3. Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район " в сумме 4348,1 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджетную роспись осуществлялось без внесения изменений в решение о районном бюджете в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, утвержденного приказом Комитета по финансам и экономике от 31.10.2016г № 30-МБ, с внесенными изменениями от 28.11.2018г № 23-МБ.

Нарушений по ведению сводной бюджетной росписи не установлено.

Исполнение районного бюджета в 2019 году в целом и плановые показатели в первоначальной и окончательной редакции - представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Решение Думы от  25.12.18.  №289 | Решение Думы от  18.12.19.  №26 | Факт  2019 г. | Откл. уточ.  редакции  от первонач.  гр.3-гр.2 | Откл.  гр.4-гр.3 | % исп.  гр.4:гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов**, в том числе: | **970518,80** | **1385570,35** | **1374998,78** | **415051,55** | **-10571,57** | **99,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 108621,00 | 134278,70 | 136579,03 | 25657,70 | 2300,33 | 101,7 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **861897,80** | **1251291,65** | **1238419,75** | 389393,85 | -12871,90 | 98,9 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 861697,80 | 1252180,92 | 1239311,24 | 390483,12 | -12869,68 | 98,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 200,00 | 285,0 | 282,78 | 85,0 | -2,22 | 99,2 |
| Возврат прошлых лет |  | -1174,27 | -1174,27 | -1174,27 | 0 | 100 |
| **Всего расходов** | **981380,90** | **1407707,69** | **1377098,34** | **426326,79** | **-30609,35** | **97,8** |
| **Дефицит(-), профицит (+) бюджета** | **-10862,10** | **-22137,34** | **-2099,56** | **-11275,24** | **20037,78** |  |

Как видно из таблицы, бюджет района по доходам исполнен на 99,2% , по расходам 97,8%.

Доходная часть районного бюджета исполнена в сумме 1 374 998,78 тыс. рублей, что на 10 571,57 тыс. рублей меньше, чем утвержденные назначения. По отношению к первоначально утвержденным назначениям по доходам исполнение доходной части увеличилось на 404 479,98 тыс. рублей или 141,7%.

Расходная часть районного бюджета за 2019 год исполнена в сумме 1 377 098,34 тыс. рублей, что на 30 609,35 тыс. рублей меньше от утвержденных назначений или 97,8%.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2019 год явился дефицит бюджета в сумме 2 099,56 тыс. рублей, снижение дефицита составило в сумме 20 037,78 тыс. рублей от прогнозируемого дефицита районного бюджета, утверждённого в сумме -22 137,34 тыс. рублей решением Думы о бюджете на 2019 год.

Динамика основных параметров исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 5 лет - с 2014-2019 годы приведена в таблице 3.

Таблица 3, млн. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015г** | **2016г** | **2017г** | **2018г** | **2019г** |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 830,1 | 801,1 | 890,4 | 1123,3 | 1374,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 94,4 | 101,4 | 110,5 | 128,5 | 136,6 |
| безвозмездные перечисления | 735,7 | 699,7 | 779,9 | 994,8 | 1238,3 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 834,2 | 787,6 | 873,2 | 1135,7 | 1377,1 |
| ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ | -4,1 | 13,5 | 17,2 | -12,4 | -2,2 |
| ДЕФИЦИТ, (%) | 4,3 |  |  | 9,6 | 1,6 |

По сравнению к прошлым годам наблюдается тенденция увеличения исполнения бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в целом средний процент ежегодного роста доходов и расходов за 5 лет составил 14%.

**Исполнение доходной части бюджета района.**

Согласно представленного отчета по форме 0503317 «об исполнении бюджета» и приложения 1 к проекту решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год в бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» поступили доходы в объеме 1 374 998,78 тыс. рублей, что составляет 98,9 % от плановых (уточненных) назначений (1 390 270,75 тыс. рублей) или 141,7 % от первоначально утвержденного плана (970518,80 тыс. рублей).

Основные характеристики исполнения районного бюджета по доходам за 2018-2019 годы представлены в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2018 год** | | | **2019** | | | |
| План | Исполнено | %  исп-я | План | Исполнено | Отклонение | %  исп-я |
| **Доходы**  **из них:** | **1143 795,8** | **1123292,7** | **98,2** | **1390270,75** | **1374998,78** | **-15271,97** | **98,9** |
| собственные | 126 390,6 | 128509,9 | 101,7 | 134278,70 | 136579,02 | 2300,32 | 101,7 |
| безвозмездные | 1 019822,6 | 997205,9 | 97,8 | 1255992,04 | 1238419,76 | -17572,28 | 98,6 |
| **Возврат остатков** | **-2677,4** | **-2677,4** | **100** | **-1174,27** | **-1174,27** | **0** | **100** |

В 2019 году по сравнению с 2018 годом доходы бюджета увеличились на 251 706,08 тыс. рублей или на 22,4 %, в том числе собственные доходы увеличились на 8069,12 тыс. рублей или на 6,3% и безвозмездных поступлений на 241 213,86тыс. рублей или 24,2%.

Анализ исполнения бюджета по видам доходных источников представлен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Наименование вида доходов | План 2018 год | Исполнено 2018 год | Отклонения | % исполнения | Доля в общем объёме доходов | Справочно: | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено в 2018 году | Исполнение в 2019 году по сравнению с 2018 годом, тыс.руб | % |
| **Доходы, всего** | **1390270,75** | **1374998,78** | **15271,97** | **98,9** | **100** | **1123292,7** | **251706,08** | **122,4** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***  *из них:* | ***134278,70*** | ***136579,02*** | ***2300,32*** | **101,7** | **9,9** | ***128509,9*** | **8069,12** | **106,3** |
| налог на доходы физических лиц | 107000,0 | 108696,24 | 1696,24 | 101,6 | 7,9 | 101708,7 | 6987,54 | 106,9 |
| Налог на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ | 296,00 | 292,66 | -3,34 | 98,9 | 0,02 | 0 | 292,66 |  |
| налог на совокупный доход | 14460,20 | 14598,50 | 138,3 | 100,9 | 1,1 | 13132,0 | 1466,5 | 111,2 |
| государственная пошлина, сборы | 3500,00 | 3826,90 | 326,9 | 109,3 | 0,3 | 3823,4 | 3,5 | 100,1 |
| доходы от использования муниципального имущества | 3295,00 | 3288,40 | -6,6 | 99,8 | 0,2 | 3166,4 | 122,0 | 103,9 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 1650,00 | 1591,55 | -58,45 | 96,4 | 0,1 | 333,6 | 1257,95 | 477,1 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1520,00 | 1514,31 | -5,69 | 99,6 | 0,1 | 1983,9 | -469,59 | 76,3 |
| штрафы санкции, возмещение ущерба | 4108,50 | 4319,59 | 211,09 | 105,1 | 0,3 | 4309,8 | 9,79 | 100,2 |
| прочие неналоговые доходы | 2,0 | -35,94 | -37,94 | х | х | 51,4 | х | х |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1255992,04*** | ***1238419,75*** | ***-17572,29*** | ***98,6*** | ***90,1*** | ***994782,9*** | ***214877,9*** | ***127,6*** |

Как видно из таблицы, за отчетный период в бюджет муниципального района поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 136  579,0 тыс. рублей или 101,7 % к годовому назначению, по сравнению с прошлым годом рост составил 6,3% (+ 8 069,12 тыс. рублей).

Основным собственным доходным источником районного бюджета, как и в предшествующие годы, является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в общем объеме полученных налоговых и неналоговых доходов составляет - 79,6 % , исполнение составляет - 108 696,2 тыс. рублей или 101,6 % к годовому назначению. В сравнении с 2018 годом рост составил 6,9 % (+ 6 987,54 тыс. рублей). Увеличение поступления налога на доходы физических лиц связано с повышением окладов работникам органов местного самоуправления на 20% с 1 октября 2019 года, переходом бюджетных учреждений на дифференциацию заработной платы, доведением заработной платы до МРОТ.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в размере 292,66 тыс. рублей или 98,9 % к годовому назначению. Данные налоги поступают в бюджет района с 1 января 2019 года.

Налоги на совокупный доход получены в размере 14 598,5 тыс. рублей или 100,9 % к годовому назначению, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 4 812,2 тыс. рублей или 96,2%,

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 8 226,1 тыс. рублей или 102,8% к годовому назначению,

- единый сельскохозяйственный налог 1 403,4 тыс. рублей или 100,2%,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 156,8 тыс. рублей или 261,2 %.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года увеличение налога на совокупный доход составило 11,2 % (+1 466,5 тыс. рублей), из них рост поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 16,2 % (+671,9 тыс. рублей), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 0,4 процента (+32,2 тыс. рублей), единого сельскохозяйственного налога на 2,1 раза (+728,1 тыс. рублей) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 28 % (+34,3 тыс. рублей).

Причины роста поступлений налога на совокупный доход:

- налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения - рост числа индивидуальных предпринимателей, перешедших на данные системы налогообложения;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – оплата задолженности за прошлый год;

- единого сельскохозяйственного налога с увеличением поступления от СЗСППК «Сагаан Гол» в размере 550,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемая в судах общей юрисдикции мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) получена на сумму 3 826,90 тыс. рублей или 109,3 % . В сравнении с 2018 годом поступление государственной пошлины осталось на прежнем уровне, рост на 0,1 % (+3,5 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в объеме 3 288,40 тыс. рублей или 99,8% к плану, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 1 656,2 тыс. рублей или 103,5 % к годовому назначению,

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли 40,7 тыс. рублей или 90,5%,

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений 1 591,5 тыс. рублей или 96,5 %. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года рост составил 3,8 % (+122,0 тыс. рублей), в связи с увеличением размера арендной платы.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду получена в размере 78,3 тыс. рублей или 80,8%. В сравнении с прошлым годом снижение составило -76,5% (- 255,3 тыс. рублей). Это связано с уменьшением платы за размещение твердых коммунальных отходов согласно внесенных изменений в законодательство в 2019 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в объеме 1 514,3 тыс. рублей или 99,6 %, из них:

- 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) составили в сумме 1058,1 тыс. рублей или 103,7 % к годовому назначению,

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности поступили в размере 456,2 тыс. рублей или 91,2 %.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года сумма поступлений доходов от продажи имущества увеличилась почти в 36 раз (+1058,1 тыс. рублей), в соответствии с планом приватизации муниципального имущества на 2019 год. Доходы от продажи земельных участков снизились на -76,7% (- 1498,5 тыс. рублей), в связи с выкупом земельных участков в собственность.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в отчетном году получены на уровне прошлого года, в размере 4319,6 тыс. рублей или 105,1% к плану, рост 0,2 % (+9,8 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы поступили в 2019 году на сумму минус 35,9 тыс. рублей, в связи с тем, что на начало отчетного года имелись невыясненные поступления, которые были уточнены по видам принадлежности платежей в январе месяце отчетного года.

Также как и в предыдущие годы, сохраняется тенденция зависимости бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от средств, поступающих от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям приведен в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет района на 2019год | | Исполнение за 2019 год | | |
| решение Думы от 25.12.2018г № 289 | Приказ №  От | по отчету | результат исполнения | |
| Сумма  (гр.4-гр.3) | %  (гр.4/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 861 897,80 | 1 255 992,04 | 1 238 419,75 | -17 572,29 | 98,6 |
| дотация | 114 714,80 | 114 714,80 | 114 714,80 | 0 | 100 |
| субсидии | 60 511,30 | 317 339,04 | 299 770,19 | -17 568,85 | 94,5 |
| субвенции | 686 471,70 | 823 792,10 | 823 790,88 | -1,22 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 1 035,37 | 1 035,37 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 200,00 | 285,0 | 282,78 | -2,22 | 99,2 |
| Возрат остатков субсидий,субвенций и иных МБТ |  | -1174,27 | -1174,27 | 0 | 100 |
| Доля доходов в общем объеме доходов | | | | | |
| Безвозмездные  поступления | 88,8 | 90,3 | 90,1 | х | х |

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2019 году составляет 90,1 %. Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений приходится на субвенции – 66,5 %, субсидии составляют 24,2 %, объем дотаций 9,2 %, иные межбюджетные трансферты-0,08% и прочие безвозмездные поступления 0,02%. Объем безвозмездных поступлений за 2019 год составил 1 238419,75 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений. В сравнении с 2018 годом поступления увеличились на 214 877,9 тыс. рублей или 27,6% (за 2018 год составили 994782,9 тыс. рублей).

Кроме того, в отчётном периоде произведён возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме -1174,3 тыс. рублей или 100 % к плану, в том числе:

- Субвенции из областного бюджета на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 489, 23 тыс. рублей;

- Субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 685,03 тыс. рублей;

- Субвенции из областного бюджета на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,09 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета района.**

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось с в соответствии с Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 и плановый период 2020-2021 годов» (далее - Решение Думы о бюджете) и сводной росписью расходов районного бюджета.

Статьей 1 Решения Думы о бюджете от 25.12.2018года №289, расходная часть бюджета утверждена в сумме 970518,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем расходов бюджета 2019года утвержден в сумме 1412408,1тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи районного бюджета, утвержденной приказом Председателя Комитета по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» от 30.12.2019года №46-МБ.

Расходная часть районного бюджета исполнена на 97,5% к плановым назначениям (1412408,1 тыс. рублей). При проведении анализа использованы данные решения Думы «О бюджете МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019год и плановый период 2020-2021 годов», Приложения№2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета МО «Эхирит-Булагатский район »за 2019год», ф.0503360 Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

Анализ исполнения общего объема расходов районного бюджета за 2019год представлен в следующей таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Факт  2018года | 2019год | | Отклонение  (гр.4-гр.3) | %  Исполне  ния | Удельный  вес, % | Факт  2019 года  к факту  2018года,% |
| План  (с учетом  изменений) | Исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Раздел 01  Общегосударствен  ные вопросы | 65008,2 | 79168,8 | 76204,4 | -2964,4 | 96,2 | 5,53 | 117,2 |
| Раздел 03  Национальная  безопасность и  правоохранительная  деятельность | 2181,0 | 3604,1 | 3532,3 | -71,8 | 98,0 | 0,26 | 162,0 |
| Раздел 04  Национальная  экономика | 25910,9 | 11872,2 | 11464,5 | -407,7 | 96,6 | 0,83 | 44,2 |
| Раздел 05  Жилищно-коммунальное  хозяйство | 50108,1 | 14711,6 | 13832,4 | -879,2 | 94,0 | 1,0 | 27,6 |
| Раздел06  Охрана окружающей среды | - | 11574,0 | 11334,4 | -239,6 | 97,9 | 0,82 | - |
| Раздел 07  Образование | 841682,7 | 1085929,0 | 1056376,9 | -29552,1 | 97,3 | 76,72 | 125,5 |
| Раздел 08  Культура | 22582,9 | 25070,8 | 24728,5 | -342,3 | 98,6 | 1,80 | 109,5 |
| Раздел 10  Социальная  политика | 32589,3 | 46304,4 | 46113,1 | -191,4 | 99,6 | 3,35 | 141,5 |
| Раздел 11  Физическая культура и спорт | 10097,2 | 28346,0 | 27685,4 | -660,6 | 97,7 | 2,01 | почти в 3 раза |
| Раздел 12  Средства массовой информации | 2595,0 | 2802,6 | 2802,0 | - | 100,0 | 0,20 | 108,0 |
| Раздел 13  Обслуживание  государственного  муниципального  долга | 0,5 | - | - | - | - | - | - |
| Раздел 14  Межбюджетные  трансферты | 82923,2 | 103024,5 | 103024,5 | - | 100,0 | 7,48 | 124,2 |
| **Всего расходов** | 1135679,0 | 1412408,1 | 1377098,3 | -35309,80 | 97,5 | 100,0 | 121,3 |

Из анализа данных приведенных в таблице, установлено следующее:

Расходы бюджета в 2019году исполнены на 97,5%.

Не исполнено расходов в 2019году в сумме 35309,80тыс. рублей или это составляет 2,5 % от плановых назначений.

Наиболее низкий процент исполнения расходов по следующим разделам:

-05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» 27,6%;

-04 «Национальная экономика» - 44,2%;

В размере 100% исполнены расходы по разделам 14 «Межбюджетные трансферты».

По сравнению с 2018годом в отчетном периоде изменилась структура и объем расходов бюджета. В общем объеме расходы бюджета увеличились на 214697,20 тыс. рублей.

Увеличение расходов бюджета произошло по следующим разделам:

- 11 «Физическая культура и спорт» - почти в 3раза;

- 03 «Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность» - на 62,0%;

- 10 «Социальная политика»- 41,5 %;

-07 «Образование» - 25,5%.

- 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» - 0,3 раза;

- 10 «Социальная политика»- 64,7 %;

- 14 «Межбюджетные трансферты» - 24,2%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 17,2%;

- 08 «Культура» - 9,5%;

- 12 «Средства массовой информации»- 8,0%.

Наибольшую часть расходов в структуре расходов бюджета района занимают следующие расходы:

- 07 «Образование» 76,7%;

- 14 «Межбюджетные трансферты» – 7,5%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 5,5%;

- 10 «Социальная политика» - 3,3%.

Наименьшая доля расходов бюджета района приходится на такие разделы расходов бюджета, как «Национальная экономика» - 0,8%, «Охрана окружающей среды»- 0,8%,«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -0,3%, «Средства массовой информации» -0,2%.

**Анализ расходов по разделам расходов районного бюджета за 2019год.**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу в 2019 году исполнены на 96,2% и составляют в сумме 76204,4 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 2964,40 тыс. рублей и на 11196,20 тыс. рублей выше расходов, исполненных в 2018году.

Анализ исполнения расходов по подразделам, представлен в таблице

Таблица (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Факт  2018года | 2019год | | Отклонение | %  Испол  нения | Удельный  вес, % | Факт  2019 года  к факту  2018года, % |
| план | испол  нено |
| **Общегосударственные вопросы всего, в том числе** | **65008,20** | **79168,80** | **76204,40** | **-2964,40** | **96,2** | **100,0** | **117,2** |
| 0102 Функционирование  высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2523,1 | 3234,7 | 3234,7 | - | 100,0 | 4,24 | 128,2 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2969,2 | 3124,6 | 3117,0 | -7,60 | 99,8 | 4,10 | 105,0 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 43209,4 | 49187,2 | 48305,3 | -257,50 | 99,5 | 63,39 | 111,5 |
| 0105 Судебная система  Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ. | 59,1 | 4,1 | 4,1 | - | 100,0 | 0 | 6,9 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово- бюджетного надзора) | 13451,8 | 17162,7 | 16751,9 | -410,8 | 97,6 | 21,98 | 1124,5 |
| 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | - | 2240,5 | 2240,5 | - | 100,0 | 2,94 | - |
| 0111 Резервные фонды | - | 120,0 |  |  |  |  |  |
| 0113Другие общегосударственные расходы | 2795,6 | 4095,0 | 2550,9 | -1544,1 | 62,3 | 3,35 | 91,2 |

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» отражены расходы на содержание Мэра муниципального образования. Расходы по оплате труда с произведенными начислениями на нее составили 3234,7тыс. рублей или 100,0% к плановым показателям. В структуре расходов раздела, расходы подраздела составляют 4,2%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 3117,0 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений. В структуре расходов раздела, расходы по подразделу составляет 4,1%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы на содержание администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», КУМИ, Комитета ЖКХ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в том числе расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления в сумме 32434,8 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. На материальные затраты и выполненные работы для муниципальных нужд аппарата администрации района направлено 3843,2 тыс. рублей или 84,7% от плановых назначений. Кроме этого, на повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» направлено 53,0 тыс. рублей или 81,7% от плана. На обеспечение деятельности КУМИ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» направлено 5188,5 тыс. рублей или 99,4% от плана. На обеспечение деятельности Комитета ЖКХ направлено 6785,8 тыс. рублей или 99,5% от плана.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово - бюджетного надзора)» отражены расходы на содержание Комитета по финансам и экономике и Контрольно - счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в общей сумме 16751,9 тыс. рублей или 97,6% от плана.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» запланировано и потрачено 2240,5 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированные средства в сумме 120,0 тыс. рублей, не использованы в 2019году. В предыдущие годы средства резервного фонда также не использовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» исполнены в сумме 2550,9 тыс. рублей или 62,3% от плана.

Наибольшая доля расходов в данном разделе приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», по которому осуществляется содержание Администрации МО «Эхирит-Булагатский район». В 2019 году расходы осуществлены в размере 99,5% от плановых показателей и составляют в сумме 48305,3 тыс. рублей. В сравнении с исполненными расходами 2018года увеличение составило 11,5%.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

По данному разделу осуществлены расходы на общую сумму 3532,3 тыс. рублей или 94,8% от плана. По сравнению с расходами, произведенными в 2018 году (2181,0 тыс. рублей), в отчетном периоде расходы увеличились на 1303,3 тыс. рублей.

Расходы осуществлены по 2 подразделам:

-по подразделу 0309 осуществлены мероприятия по Муниципальной программе «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности, снижение риска гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Основные мероприятия программы Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по гражданской обороне и пожарной безопасности, на которые затрачено в сумме 3484,3 тыс. рублей или 98,0% от плана.

-по подразделу 0314 осуществлены мероприятия, направленные на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района. На проведение которых, затрачено 48,0 тыс. рублей или 100% от запланированных средств.

**Раздел 04 «Национальная экономика».**

По разделу исполнено расходов в сумме 11464,5 тыс. рублей или 96,6% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году (25910,9 тыс. рублей), в отчетном периоде расходы уменьшены на 14446,40 тыс. рублей или на 55,8%.

Расходы произведены по трем подразделам:

- по подразделу 0405 расходы произведены в рамках подпрограммы «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и РФ на 2015-2021 годы» входящей в Муниципальную программу «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы ». Расходы произведены по основному мероприятию осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращений с безнадзорными собаками и кошками в сумме 312,5тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. В сравнении с расходами, произведенными в 2018 году (285,0 тыс. рублей) в текущем году расходы увеличены на 27,5 тыс. рублей

- по подразделу 0409 произведено расходов в сумме 10827,8тыс. рублей или 986,8% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными по подразделу в 2018году(25504,9 тыс. рублей) уменьшение составило 14677,1 тыс. рублей. Расходы осуществлены в рамках Муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено расходов на сумму 324,2 тыс. рублей или на 98,8% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году (121,0 тыс. рублей), расходы по подразделу увеличились на 203, тыс. рублей.

Расходы осуществлены по 2 муниципальным программам:

Муниципальная программа «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». На основное мероприятие - информационную, консультационную, финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства использовано в сумме 150,8 тыс. рублей или 98,6% от запланированных средств.

Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально – экономическим развитием муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы» подпрограмма « Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Денежные средства в сумме 173,4 тыс. рублей использованы для проведения межевания земельных участков, паспортизации зданий, внесению изменений в территориальное планирование, проведение сельскохозяйственной ярмарки (пояснительная записка ф.0503360).

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 13832,4 тыс. рублей или 94,0% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году (50108,1 тыс. рублей), расходы в отчетном году уменьшены на 36276,0 тыс. рублей.

Расходы произведены по двум подразделам:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» произведено расходов в сумме 6559,2 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений. Расходы произведены в рамках Муниципальной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы ». Из текстовой части ф.0503360 следует, что в рамках подпрограммы, за счет субсидий местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, средства направлены на приобретение автоматических угольных котельных для МОУ Усть-Ордынская СОШ№2, Идыгинская СОШ.

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» произведено расходов в сумме 7273,2 тыс. рублей или 89,4% от плановых назначений. В рамках подраздела расходы произведены по 2 муниципальным программам:

Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы », которая реализована тремя подпрограммами:

- подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы»», расходы осуществлены в сумме 6731,7 тыс. рублей;

- подпрограмма «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы», расходы осуществлены в сумме 348,7 тыс. рублей;

- подпрограмма «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы» , расходы осуществлены в сумме 192,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». Запланированные средства в сумме 505,6 тыс. рублей не использованы в 2019году. В ф.0503360 не указаны причины неиспользования, указанных средств.

Раздел 07 «Образование».

По данному разделу расходы исполнены в сумме 1056376,9 тыс. рублей или 97,3% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, в отчетном году по разделу расходы увеличились на 214694,20 тыс. рублей или на 25,5%. В структуре расходов бюджета, расходы раздела занимают значительный процент (76,7%), поэтому рассмотрим исполнение по подразделам в таблице

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Факт**  **2018года** | **2019 год** | | **Откло**  **нение** | **%**  **Испол**  **нения** | **Удельный вес,%** | **Факт**  **2019 года**  **к факту**  **2018года, %** |
| **план** | **факт** |
| **07 «Образование»** | **841682,6** | **1085929,0** | **1056376,9** | **-29552,1** | **97,3** | **100,0** | **125,5** |
| 0701  Дошкольное  образование | 186939,9 | 222437,1 | 219649,8 | -2787,3 | 98,7 | 20,79 | 117,5 |
| 0702  Общее образование | 592175,4 | 790171,7 | 764422,8 | -25748,9 | 96,7 | 72,37 | 129,1 |
| 0703  Дополнительное образование детей | 40406,2 | 46780,4 | 46178,5 | -601,9 | 98,7 | 4,37 | 114,3 |
| 0707  Молодежная политика и оздоровление детей | 5520,2 | 6492,7 | 6492,7 | - | 100,0 | 0,61 | 117,6 |
| 0709  Другие вопросы  в области образования | 16640,9 | 20047,1 | 19633,1 | -414,0 | 97,9 | 1,86 | 118,0 |

При анализе расходов раздела по подразделам, рассмотренном в таблице, и данным Приложения №3 к проекту решения Думы МО «Эхирит-Булагатский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год, установлено:

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** исполнено расходов в сумме 219649,8 тыс. рублей или 98,8% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, в отчетном году расходы подраздела увеличились на 17,5 % или на 32709,9 тыс. рублей.

В рамках расходов подраздела, осуществлены следующие мероприятия:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 11983,9 тыс. рублей;

-по материально- техническому оснащению муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 232,0 тыс. рублей;

-по осуществлению полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 202927,9 тыс. рублей;

-по проведению мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях, в сумме 450,0 тыс. рублей;

- в рамках мероприятий на содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 1062,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив израсходовано всего 827,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 49,6 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в сумме 623,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 397,4 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 25,4 тыс. рублей. Проведены мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в дошкольных общеобразовательных учреждениях района;

- на мероприятия по энергоресурсосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 538,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 506,3 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 32,3 тыс. рублей;

- на мероприятия по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 603,3 тыс. рублей;

- на мероприятия по укреплению общественной безопасности в сумме 1137,0тыс. рублей, в том числе расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 954,6 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 60,9 тыс. рублей, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2019год;

-по обеспечению детей – инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием в сумме 41,3 тыс. рублей;

- по оплате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 50,5 тыс. рублей.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** исполнено расходов на сумму 764422,8 тыс. рублей или 96,7% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, в отчетном году расходы подраздела увеличились на 29,1% или на 172247,40 тыс. рублей.

В рамках расходов подраздела, осуществлены следующие мероприятия:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам в сумме 31050,0 тыс. рублей;

- на повышение квалификации, подготовку персонала использовано в сумме 63,2 тыс. рублей;

- приобретено нежилое помещение на сумму 898,5 тыс. рублей для МОУ Баянгазуйская НОШ;

-по осуществлению полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 579574,3 тыс. рублей;

- приобретен школьный автобус для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза, обучающихся к месту обучения и обратно для МОУ Ахинская СОШ. На эти цели израсходовано средства в сумме 2000,0 тыс. рублей, в том числе, за счет средств областного бюджета в сумме 1880,0 тыс. рублей и средств местного бюджета в сумме 120,0 тыс. рублей;

- в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годов» профинансировано за счет средств субсидии из областного бюджета на мероприятия по капитальному ремонту образовательных организаций за ремонт объекта 88434,5 тыс. рублей. В 2019году осуществлялся капитальный ремонт МОУ Усть-Ордынская СОШ №2. Софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 2547,4 тыс. рублей;

-в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годов» профинансировано за счет средств субсидии из областного бюджета на мероприятия по капитальному ремонту образовательных организаций за ремонт объекта 21887,9 тыс. рублей. В 2019году осуществлялся капитальный ремонт МОУ Харатская СОШ. Софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 1397,1 тыс. рублей;

-на материально- техническое оснащение муниципальных образовательных учреждений израсходовано в сумме 1277,7 тыс. рублей;

-на мероприятия по созданию в общеобразовательных учреждениях района, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в 2019 году профинансированы в сумме 6365,9 тыс. рублей;

- на приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельской местности за счет субсидии из областного бюджета израсходовано 2535,1 тыс. рублей. Софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 161,9 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях израсходовано 1656,3 тыс. рублей за счет субсидии об областного бюджета. Софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 105,8 тыс. рублей;

- ведомственная целевая программа «Школьное питание на 2015-2021 годы» проведены лабораторные исследования пищевых продуктов на сумму 102,7 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях, в сумме 4623,1 тыс. рублей;

-в рамках мероприятий на содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 12693,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив израсходовано всего 964,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 57,9 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в сумме 1227,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 818,9 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 49,2 тыс. рублей. Проведены мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в общеобразовательных учреждениях района;

- на мероприятия по энергоресурсосбережению и повышению энергетической эффективности израсходовано 1633,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 1535,8 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 98,0 тыс. рублей;

-на мероприятия по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 1295,3 тыс. рублей;

- на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 210,0 тыс. рублей;

-на мероприятия по укреплению общественной безопасности в сумме 2326,0тыс. рублей, в том числе расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 2072,2 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета в сумме 132,3 тыс. рублей, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2019год

- по обеспечению детей инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием на сумму 7,0 тыс. рублей;

-по проведению необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведения других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 93,0 тыс. рублей;

-оплата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 255,5 тыс. рублей.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** исполнено расходов на сумму 46178,5 тыс. рублей или 98,7% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, по данному подразделу расходы увеличились на 5772,3 тыс. рублей.

В 2019году расходы подраздела представлены следующими мероприятиями:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования детей в сумме 24592,9 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях, в сумме 111,5 тыс. рублей

-на осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ» в сумме 20397,4тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в сумме 64,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 37,7 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 2,3 тыс. рублей. Проведены мероприятия, осуществляемые в целях пожарной безопасности в общеобразовательных учреждениях дополнительного образования района;

-в рамках мероприятий на содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 752,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 83,4 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 5,3 тыс. рублей;

-на мероприятия по энергоресурсосбережению и повышению энергетической эффективности израсходовано 160,0тыс. рублей;

-на мероприятия по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 83,7 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 16,4тыс. рублей.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнено расходов в сумме 6492,7 тыс. рублей или 100,0% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, в отчетном году расходы подраздела увеличились на 972,5 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлены следующие мероприятия:

- по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления) в сумме 3743,3тыс. рублей;

- по софинансированию оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, за счет средств местного бюджета в сумме 238,9 тыс. рублей;

- по укреплению материально- технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета в сумме 2070,3 тыс. рублей;

- по софинансированию укрепления материально- технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета в сумме 132,1 тыс. рублей;

-по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 -18 лет в сумме 105,2 тыс. рублей;

- по проведению районных мероприятий и участие в областных мероприятиях в сумме 135,0 тыс. рублей;

-по проведению районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах по патриотизму в сумме 67,7 тыс. рублей;

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** исполнено расходов в сумме 19633,1 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, в отчетном году расходы увеличились на 2992,2 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлены следующие мероприятия:

-на мероприятия по обеспечению деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 15807,6тыс. рублей;

-на мероприятия по реализации ведомственной целевой программы «Проведение мероприятий в сфере образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 154,8 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» по проведению текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 3229,1 тыс. рублей;

- на мероприятия по выплате заработной платы и начислений на нее за счет субсидий из областного бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы» в сумме 383,2 тыс. рублей;

-на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 16,3 тыс. рублей;

-на мероприятия по повышению правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 23,6 тыс. рублей;

-на проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 18,5 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 24728,5 тыс. рублей или 98,6% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, расходы раздела увеличились на 2145,6 тыс. рублей.

В расходах бюджета 2019 года раздел представлен 2 подразделами:

**По подразделу 0801 «Культура»** расходы исполнены в сумме 16788,4тыс. рублей и направлены на следующие мероприятия:

- по организации предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 16100,4 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов за счет средств федерального бюджета в сумме 47,0 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов за счет средств областного бюджета в сумме 382,5тыс. рублей,

- на комплектование книжных фондов за счет средств местного бюджета в сумме 33,6 тыс. рублей;

- на организацию мероприятий, осуществляемых в целях усиления пожарной безопасности в сумме 124,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств на реализацию перечня проектов народных инициатив из областного бюджета в сумме 93,7 тыс. рублей, из местного бюджета в сумме 6,0 тыс. рублей;

- на организацию мероприятий по усилению режима безопасности муниципальных учреждений в целях предотвращения террористических актов, а также размещения материалов, способствующих активному вовлечению населения в противодействие терроризму и экстремизму на территории МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 100,0 тыс. рублей;

- на пошив костюмов и обуви направлены средства на реализацию проектов перечня народных инициатив в сумме 225,6 из них средства областного бюджета в сумме 218,8 тыс. рублей и средства, выделенные на софинансирование расходов из местного бюджета в сумме 6,8 тыс. рублей.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»** расходы исполнены в сумме 7940,1 тыс. рублей и направлены на следующие мероприятия:

- на содержание Отдела культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 7926,6 тыс. рублей;

-на мероприятия по проведению районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах по патриотизму в сумме 13,5 тыс. рублей;

**Раздел 10 «Социальная политика».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 46113,2 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018году, расходы раздела на 13523,9 тыс. рублей.

В расходах бюджета 2019года Социальная политика представлена 4 подразделами:

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в сумме 4553,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. В рамках подраздела отражены расходы по доплатам к трудовым пенсиям по старости гражданам, замещающим муниципальные должности в сумме 4385,0 тыс. рублей, выплаты гражданам, удостоенным знака «Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района» в сумме 168,0 тыс. рублей.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы исполнены в сумме 8426,7 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из федерального бюджета в сумме 2526,7 тыс. рублей или 97,94% от плана.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в сумме 29931,0 тыс. рублей или на 99,5% от плановых назначений и направлены на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены всумме 3202,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и направлены на осуществление следующих мероприятий:

- по осуществлению областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1372,6 тыс. рублей;

-по содержанию и обеспечению деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1637,8тыс. рублей;

- на мероприятия по расходам в рамках подпрограммы «Старшее поколение в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район»» на 2015-2021 годы» муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 192,1 тыс. рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт».**

По разделу расходы исполнены в сумме 27685,4 тыс. рублей или 98,1 % от плановых назначений. 514,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2017году, расходы увеличились на 9582,8 тыс. рублей.

- за счет субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта приобретен спортивный инвентарь на сумму 658,2 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета в сумме 42,2 тыс. рублей;

- за счет субсидии из областного бюджета на мероприятия по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта использовано на ремонт спорткомплекса им. Алексеева О.А. в сумме 24510,0 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета составило в сумме 1290,0 тыс. рублей.

- на проведение проектно- сметных мероприятий для строительства Дома спорта в п. Усть-Ордынском за счет субсидии из областного бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта использовано в сумме 370,0тыс. рублей

- на проведение и участие в спортивных мероприятиях использовано 815,3 тыс. рублей или 90,68% от плановых показателей;

**Раздел 12 «Средства массовой информации».**

Расходы исполнены в сумме 2802,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018 году, расходы увеличились на 207 тыс. рублей.

Расходы раздела осуществлены по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район» (содержание редакции «Эхирит-Булагатский вестник»).

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 103024,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2018 году, в отчетном году наблюдается увеличение в сумме 20101,3 тыс. рублей.

Раздел в расходах 2019года представлен 2 подразделами.

**По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»** расходы направлены на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района в сумме 87413,6 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений.

**По подразделу 1403 «Межбюджетные трансферты»** предоставлены межбюджетные трансферты общего характера в сумме 15610,9 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ районного бюджета за 2019год.**

Исполнение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год осуществлялось по программному принципу. В отчетном году из бюджета района финансировалось 13 муниципальных программ.

Согласно отчетным данным, представленным в КСП, исполнение программ бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», представлено в таблице

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **2019год** | | **Факт**  **2018года** | **%**  **Исполнения** | **Факт**  **2019 года**  **к факту**  **2018года, %** |
| **План** | **Факт** |
| **Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **201870,2** | **199032,0** | **160265,3** | **98,6** | **124,2** |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | *40498,0* | *39666,2* | *36575,4* | *97,9* | *108,4* |
| Обеспечение реализации полномочий мэра и администрации района | 40433,1 | 39613,2 | 36556,3 | 98,0 | 108,4 |
| Повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» | 64,9 | 53,0 | 19,1 | 81,7 | почти в 3 раза |
| *Подпрограмма "Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | *1971,7* | *441,9* | *957,8* | *22,4* | *43,0* |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района | 1971,7 | 441,9 | 478,5 | 22,4 | 92,4 |
| Проведение праздничных мероприятий к 100 летию района |  | - | 479,3 | - | - |
| *Подпрограмма "Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы"* | *33752,1* | *33612,8* | *21830,6* | *99,6* | *154,0* |
| Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда | 681,3 | 681,3 | 629,6 | 100,0 | 108,2 |
| Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 601,2 | 600,0 | 550,7 | 99,8 | 109,0 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий в области противодействия коррупции | 29,3 | 29,3 | 27,2 | 100,0 | 107,7 |
| Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1372,6 | 1372,6 | 1268,5 | 100,0 | 108,2 |
| Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 681,3 | 681,3 | 629,6 | 100,0 | 108,2 |
| Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100,0 | 100,0 |
| Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращений с безнадзорными собаками и кошками | 312,5 | 312,5 | 285,0 | 100,0 | 109,6 |
| Осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 30069,1 | 29931,0 | 18380,2 | 99,5 | 162,8 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 4,1 | 4,1 | 59,1 | 100,0 | 6,9 |
| *Подпрограмма" Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы."* | *2802,6* | *2802,0* | *2594,9* | *100,0* | *108,0* |
| Выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | *2802,6* | 2802,0 | 2594,9 | 100,0 | 108,0 |
| *Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* | *117407,4* | *117147,1* | *94141,7* | *99,8* | *124,4* |
| Обеспечение эффективного управления районным бюджетом, организация исполнения районного бюджета | 13471,7 | 13213,8 | 11204,0 | 98,1 | 117,9 |
| Повышение квалификации специалистов Комитета по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» | - | - | 14,0 | - | - |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района | 103024,5 | 103024,5 | 82923,2 |  |  |
| Обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидий из областного бюджета | 911,2 | 908,8 |  | 99,7 | - |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* | *5438,3* | *5362,0* | *4164,9* | *98,6* | *104,7* |
| Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район | 4565,9 | 4534,5 | 4124,9 | 99,3 | 109,9 |
| Повышение квалификации | - | - | 19,0 | - | - |
| Реализация возложенных на КУМИ полномочий по использованию муниципального имущества и зем.участков | 218,3 | 173,4 | 21,0 | 79,4 | в 8 раз |
| Обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидий из областного бюджета | 654,0 | 654,0 |  | 100,0 |  |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021 годы"** | **27783,9** | **27315,4** | **10097,2** | **98,3** | **почти в 3 раза** |
| Приобретены спортивное оборудование и инвентарь для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета | 658,2 | 658,2 | 500,0 | 100,0 | 131,6 |
| Софинансирование на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций за счет местного бюджета | 50,0 | 42,0 | 15,5 | 84,0 | почти в 3 раза |
| Использовано на ремонт спорткомплекса им. Алексеева О.А за счет средств областного бюджета |  |  | 7927,5 |  |  |
| Софинансирование на ремонт спорткомплекса им. Алексеева О.А за счет средств местного бюджета |  |  | 417,2 |  |  |
| проведение проектно- сметных мероприятий для строительства Дома спорта в п. Усть-Ордынском за счет субсидии из областного бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта | 24510,1 | 24510,1 | 405,6 | 100,0 | в 60 раз |
| Софинансирование из местного бюджета | 1666,6 | 1290,0 | 21,4 | 77,4 | в 60 раз |
| Проведение и участие в спортивных мероприятиях | 899,0 | 815,2 | 810,0 | 90,7 | 100,6 |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **12536,8** | **12404,1** | **10998,7** | **98,9** | **112,8** |
| *Подпрограмма "Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы"* | 12090,8 | 12090,8 | 10690,2 | 100,0 | 113,1 |
| Доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности | 4385,0 | 4385,0 | 3829,7 | 100,0 | 114,5 |
| Выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" | 168,0 | 168,0 | 177,0 | 100,0 | 94,9 |
| Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 1637,8 | 1637,8 | 1513,5 | 100,0 | 108,2 |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 5900,0 | 5900,0 | 5169,9 | 100,0 | 114,1 |
| *Подпрограмма «Старшее поколение в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы.»* | 172,1 | 172,1 | 209,1 | 100,0 | 82,3 |
| Сотрудничество с первичными общественными организациями | 172,1 | 172,1 | 209,1 | 100,0 | 82,3 |
| *Подпрограмма «Доступная среда на 2017-2021 годы»* | *273,8* | *141,3* | *99,4* | *51,6* | *142,2* |
| Повышение уровня доступности объектов и услуг муниципальных учреждений- проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведения других строительных работ и работ по благоустройству | 93,0 | 93,0 | 37,5 | 100,0 | в 2 раза |
| Обеспечение детей- инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием | 180,8 | 48,3 | 61,9 | 26,7 | 78,0 |
| **Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы".** | **3676,1** | **3484,3** | **2147,3** | **94,8** | **162,3** |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по гражданской обороне и пожарной безопасности. | 3141,9 | 3076,2 | 2125,9 | 97,9 | 144,7 |
| Обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда | 120,0 | - | - | - | - |
| Развитие ЕДДС |  |  | 2,8 |  |  |
| Обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее за счет субсидий из областного бюджета | 334,6 | 334,6 | - | 100,0 | - |
| Повышение квалификации , переподготовка персонала | 79,6 | 73,5 | 18,6 | 92,3 | почти в 5 раз |
| **Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»** | **1043621,7** | **1022444,4** | **817331,1** | **98,0** | **125,1** |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества учреждений дошкольного образования в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021годы"* | 215662,5 | 215143,9 | 179825,9 | 99,8 | 119,6 |
| *Подпрограмма «Повышение доступности и качества общего образования в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы", в том числе:* | 759886,0 | 740057,8 | 579275,5 | 97,4 | 127,8 |
| *в том числе: Ведомственная целевая программа «Школьное питание на 2015-2021годы.»* | 166,1 | 102,7 | 166,1 | 61,7 | 61,8 |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению образования администрации МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 24851,3 | 24592,9 | 20842,6 | 99,0 | 118,0 |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО "Усть-Ордынская ДШИ за 2015-2021годы"* | 20616,8 | 20397,5 | 18971,8 | 98,9 | 107,5 |
| *Подпрограмма" Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 6290,0 | 6290,0 | 5456,4 | 100,0 | 115,3 |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 16315,2 | 15962,4 | 12958,9 | 97,8 | 123,2 |
| **Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движенияв муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **11214,8** | **10851,4** | **25528,1** | **96,8** | **42,5** |
| Использование средств дорожного фонда | 297,2 | 51,4 | 1408,5 | 17,3 | 3,6 |
| Мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения | 26,0 | 23,6 | 23,2 | 90,8 | 101,7 |
| За счет субсидий из областного бюджета осуществлены мероприятия по сооружению моста через р.Куда | 9040,0 | 8944,4 | 20000,0 | 98,9 | 44,7 |
| Софинансирование из местного бюджета на осуществление мероприятий по сооружению моста | 1851,6 | 1832,0 | 4096,4 | 98,9 | 44,7 |
| **Муниципальная программа «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»** | **3611,1** | **3611,1** | **633,7** | **100,0** | **почти в 6 раз** |
| Организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района | 48,0 | 48,0 | 33,7 | 100,0 | 142,4 |
| Реализация перечня проектов народных инициатив за 2019год. | 3220,0 | 3220,0 | 600,0 | 100,0 | в 5 раз |
| Реализация мероприятий по усилению режима безопасности образовательных учреждений в целях предотвращения террористических актов, а также размещения материалов, способствующих активному вовлечению населения в противодействие терроризму и экстремизму на территории *МО "Эхирит-Булагатский район"* | 343,1 | 343,1 |  | 100,0 | - |
| **Муниципальная программа Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **5199,0** | **2409,5** | **2465,1** | **46,3** | **97,7** |
| *Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* | 5046,4 | 2258,7 | 2365,1 | 44,8 | 95,5 |
| *Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы»»* | 152,6 | 150,8 | 100,0 | 98,8 | почти в 2 раза |
| **Муниципальная программа "Охрана окружающей среды муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **12402,2** | **11656,9** | **38206,8** | **94,0** | **30,5** |
| Обслуживание полигона бытовых отходов |  |  | 252,0 |  |  |
| Мероприятия по сбору и транспортировке и утилизации (захоронению) твердых куммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов, за счет средств областного бюджета |  |  | 36543,5 |  |  |
| Мероприятия по сбору и транспортировке и утилизации (захоронению) твердых куммунальных отходов с несанкционированных мест размещения отходов, за счет средств местного бюджета |  |  | 1130,2 |  |  |
| Осуществление полномочий района в области обращения с твердыми коммунальными отходами | 505,6 | - | - | - | - |
| Оплата стоимости замеров промышленных выбросов угольных котельных муниципальных учреждений | 235,7 | 235,7 | - | - | - |
| Расходы на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов | 10694,2 | 10654,3 | - | 99,6 |  |
| Софинансирование расходов на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов | 879,9 | 680,1 | - | 77,3 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 86,8 | 86,8 | 281,1 | 100,0 | 30,9 |
| **Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **54733,9** | **48665,2** | **38356,1** | **88,9** | **126,9** |
| *Подпрограмма"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы"* | 18658,0 | 18475,5 | 14785,2 | 99,0 | 125,0 |
| *Подпрограмма «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 20254,3 | 14878,0 | 10316,2 | 73,5 | 144,2 |
| *Подпрограмма «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях кмуниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 2823,2 | 2403,5 | 1431,4 | 85,1 | 167,9 |
| *Подпрограмма «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективнос ти в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы»* | 2638,2 | 2592,8 | 3374,3 | 98,3 | 76,8 |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* | 10360,1 | 10315,4 | 8449,0 | 99,6 | 122,1 |
| **Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **2796,0** | **2742,9** | **2124,7** | **98,1** | **129,1** |
| *Подпрограмма «Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы»* | 95,6 | 95,6 | 22,8 | 100,0 | в 4 раза |
| *Подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 81,2 | 81,2 | 42,3 | 100,0 | 192,0 |
| *Подпрограмма «Профилактика наркомании и других социально негативных явлений в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 39,4 | 39,4 | 18,2 | 100,0 | в 2 раза |
| *Подпрограмма « Молодым семьям-доступное жилье на 2015-2021 годы»* | 2579,8 | 2526,7 | 2041,3 | 97,9 | 123,8 |
| **Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы», включает в себя подпрограммы:** | **24815,6** | **24490,0** | **22551,4** | **98,7** | **108,6** |
| *Подпрограмма"Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | *16832,3* | *16563,5* | *15192,4* | 98,4 | 109,0 |
| *Подпрограмма"Сохранение и развитие культуры МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2019 годы" (Обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район»)* | 7983,3 | 7926,6 | 7359,0 | 99,3 | 107,7 |
| **Муниципальная программа «Медицинские кадры, профилактика социально – значимых заболеваний в Эхирит – Булагатском районе на 2019-2023 годы »** | **20,0** | **20,0** |  | **100,0** |  |
| **Непрограммные расходы** | **8126,8** | **7971,0** | **4973,5** | **98,1** | **160,3** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов. | 2240,5 | 2240,5 |  | 100,0 |  |
| Обеспечение деятельности Думы МО «Эхирит-Булагатский район» | 3124,6 | 3117,0 | 2969,2 | 99,8 | 105,0 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» | 2761,7 | 2613,5 | 2004,3 | 94,6 | 130,4 |
| **Итого** | **1412408,1** | **1377098,3** | **1135679,0** | **97,5** | **121,3** |

Исполнение расходов бюджета МО «Эхирит-Булагатский район» осуществлено в сумме 1377098,3 тыс. рублей и составило 97,5 % к плановым показателям.

Из 13 муниципальных программ реализованных в 2019году низкий процент исполнения наблюдается по следующим муниципальным программам:

-Муниципальная программа Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Исполнение составило в сумме 2409,5 тыс. рублей или 46,3% от плана. Низкое исполнение по подпрограмме *«Улучшение условий и охраны труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы» в сумме 2258,7 тыс. рублей или 44,8% от плана.*

- Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». Исполнение в сумме 48665,2 тыс. рублей или 88,9% от плана.

Низкое исполнение по подпрограммам:

*-«Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Исполнено в сумме 14878,0 тыс. рублей или 73,5% от плана;*

*-«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Исполнение в сумме 2403,5 тыс. рублей или 85,1% от плана.*

По отчету программа в целом оценивается как эффективная.

В результате проведенного анализа отчетов по муниципальным программам, установлено следующее:

По отчету муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» объем исполненных назначений в разрезе подпрограмм составил в сумме 200733,5 тыс. рублей, а по представленным документам к проекту решения об исполнении бюджета (приложение 3 и приложение по исполнению муниципальных программ) исполненные назначения составили в объеме 199032,0 тыс. рублей. Разница составила в сумме 1701,5 тыс. рублей, в том числе, по подпрограмме:

- по подпрограмме «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" в сумме 1004,5 тыс. рублей. По данным отчетности ф.0503737 Редакция газеты «Эхирит-Булагатский вестник» это средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, которые использовались для реализации подпрограммы.

-по подпрограмме «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»**.** Расхождение в сумме697,0 тыс. рублей.

Необходимо внести поправки в отчет по вышеуказанной муниципальной программе.

**Муниципальный долг, дефицит районного бюджета, источники его финансирования.**

Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2018года №289 «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года в размере 10 862,10тыс.рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год составил 20 000,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книги долговое обязательство муниципального района на 01 января 2020 года составило в сумме 0 рублей.

Долговое обязательство (погашение бюджетного кредита) район выполнил без нарушений.

Дефицит бюджета планировался в размере - 10862,10 тыс. рублей или 10% от утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений дефицит на 01.01.2020 года планировался в размере -22137,34 тыс. рублей, в том числе за счет:

- снижения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 11 275,24 тыс. рублей;

- кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в сумме 10 862,10 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2020 местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме – 2099,56 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы за счет изменения остатков средств бюджета в сумме - 12 449,51 тыс.рублей.

В целом остатки на счете бюджетных средств 40204 сформировались в сумме 10349,95 тыс. рублей. В пояснительной записке нет пояснений за счет каких (источников) средств бюджета сформирован остаток.

**Результаты внешней проверки главных распорядителей бюджетных средств.**

Бюджетная отчетность представлена 9 главными распорядителями бюджетных средств, своевременно, в установленные сроки, предусмотренные бюджетным процессом муниципального образования: Администрация МО «Эхирит-Булагатский район», Комитет по финансам и экономике, Управление Образование, КУМИ, Комитет ЖКХ, Дума, КСП, Отдел культуры, Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, (далее ГРБС).

В ходе проверки и сопоставления отчетных форм бюджетной отчетности ГРБС выявлены следующие нарушения и замечания:

*Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».*

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит обобщенную текстовую часть, без разделов и представлена не в полном объеме, в том числе не представлены:

- «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф.0503161 не представлена, данная форма входит в отчетность за 2019 год в соответствии с п.2 Приказа Минфина от 31.01.2020г №13н, утратила силу с 22.03.2020г;

- Сведения о результатах деятельности [ф. 0503162](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503162);

- Таблица 3 представлена- без показателей. В соответствии с п.155 Инструкции 191н должна содержать информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств форма 0503175.

*Комитет ЖКХ , транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства**МО «Эхирит-Булагатский район»*

- при проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) – строка 010 - расхождение на 3720 рублей.

- при сопоставлении показателей формы 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов» сБалансом (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый годразница в сумме3 355 161,97 рублей.

*-* в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов, не представлена таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и не представлена [ф. 0503190](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503190) «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

По результатам проверки, выявленные расхождения устранены.

*Управление образования МО «Эхирит-Булагатский район»*

- в нарушение п.152 Инструкции 191н и в нарушение п.56 Приказа 33н, пояснительные записки содержат обобщенную текстовую часть, без разделов.

Данное замечание было указано в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за предыдущие годы. Меры не приняты.

Кроме того, рекомендовано Управлению образованию принять необходимые меры по подведомственному учреждению МОУ Усть-Ордынская СОШ №4 в части выявленной недостачи по инвентаризации имущества по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном образовательном учреждении за период 2018-2019годы» и внести поправки в текущем финансовом году во избежании искажений бюджетной отчетности.

*Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».*

- представленный отчет по ф.0503128 не соответствует по наименованию («месячный отчет об исполнении бюджета») и по форме, предусмотренной Инструкцией 191н;

В нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка содержит краткую обобщенную текстовую часть, без разделов, не представлена Таблица 3 *«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»*.

- *«Сведения о результатах деятельности»* ф.0503162 представлена без показателей в нарушении п.161 Инструкции № 191н;

- Представлена ф. 0503163 *«Сведения об изменениях росписи главного распорядителя средств»*, данная форма утратила силу с 20.10.2019г с изменениями в Инструкцию 191н, приказом 131н от 20.08.2019г.

*- Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».*

В сведениях об исполнении бюджета графа 9 не заполнена, нет пояснений по неисполненным назначениям.

Строка 450 «результат исполнения бюджета» не заполнена.

Формы 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178 не имеют числового значения, в соответствии с п.8 Инструкции 191н такие формы отчетности не составляются, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

- в нарушение п.170.2 Инструкции 191н графы 3,4,5,6,7,8 *ф.0503175* *«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств*» не заполнены.

При проверке отчетности подведомственных бюджетных учреждений выявлено:

- в нарушение п. 56 Инструкции № 33н пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) имеет обобщенную текстовую часть, без разделов.

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах ([ф. 0503775](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/503775)). В нарушение п.72.1 Инструкции 33н графы 3,4,5,6,7,8 не заполнены.

- в отчете по ф. 0503737 по коду вида - 4 субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в разделе 3 ошибочно отражены показатели по строке 710 и 720 в сумме 36 729 418,36 рублей.

- Отчет об обязательствах учреждения ([ф. 0503738](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3738)) не представлен.

**Выводы и предложения:**

В ходе экспертизы годового отчета об исполнении местного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, выявлены нарушения и замечания, которые не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности, в целом внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности соблюдается, плановые показатели указанных в годовой бюджетной отчетности за 2019 год соответствуют показателям решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 25.12.2018 № 289 года «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований, не соответствующих бюджетной классификации расходов РФ проведенной проверкой не установлено.

На основании вышеизложенного, представительному органу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год быть рекомендован к утверждению.

Председатель КСП Е.Н. Тухалова