

## **Заключение**

### **Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район» на проект решения районного совета МР «Износковский район» «Об исполнении бюджета муниципального района Износковский район» за 2019 год» и годовой отчет «Об исполнении бюджета МР «Износковский район» за 2019 год.**

06.04. 2020года

с. Износки

**Основание для проведения внешней проверки:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Износковский район» на 2020 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район» от 25 декабря 2019 года №10, Положение «О Контрольно-счетной комиссии», принятое решением районного Совета МР «Износковский район» №179 от 12.09.2018г.

**Цель внешней проверки:** определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности.

**Предмет внешней проверки:** Проект решения районного Совета МР «Износковский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Износковский район» за 2019 год, формы отчетности, характеризующие исполнение бюджета МР «Износковский район» за 2019 год.

**Объект внешней проверки:** Муниципальный район «Износковский район».

Первоначально бюджет муниципального района на 2019 год был утвержден решением районного Совета МР «Износковский район» от 24.12.2018г. №199 «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

- по доходам в сумме 269 455,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 272 615,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета муниципального района в сумме 3 159,9 тысяч рублей.

В течение 2019 года в бюджет муниципального района МР «Износковский район» 2 раза вносились изменения. В результате согласно решения районного Совета МР «Износковский район» №243 от 12 декабря 2019 года «О внесении изменений в решение Совета от 24.12.2018г. №199 «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» уточненный бюджет поселения утвержден:

- по доходам в сумме 318 945,7 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 325 456,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета в результате изменений был утвержден в объеме 6 511,1 тыс. рублей.

Увеличение параметров бюджета к первоначально утвержденным составило: по доходам – 18,4%, по расходам – 19,4%.

Соответствие принципу открытости, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 36), обеспечено официальное опубликование всех изменений бюджета в газете «Рассвет» и на официальном сайте МР «Износковский район».

Представленный к проверке проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Износковский район» за 2019 год» соответствует статье 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

### Доходы.

Основные показатели бюджета муниципального района МР «Износковский район» в части налоговых и неналоговых доходов бюджета в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели бюджета	Решения о бюджете		Отклонение (+, -)	Отношение уточненной редакции к первоначальному варианту, %
	Первоначальный вариант	Уточненная редакция		
	от 24.12. 2018г. №199	от 12.12. 2019г. №243		
<b>Налоговые и неналоговые доходы бюджета</b>	<b>67 994,4</b>	<b>70 102,2</b>	<b>+2 107,8</b>	<b>103,1</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>55 354,6</b>	<b>59 267,3</b>	<b>+3 912,7</b>	<b>107,1</b>
Налог на прибыль	10,2	82,8	+72,6	в8,1раз
Налог на доходы физических лиц	38 877,7	38 877,7	-	100,0
Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10 200,0	11 192,8	+992,8	109,7
Налоги на совокупный доход	5 053,9	7 383,1	+2 329,2	146,1
Налог на имущество организаций	862,7	1 245,9	+383,2	144,4
Госпошлина	350,0	485,0	+135,0	138,6
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>12 639,8</b>	<b>10 834,9</b>	<b>-1 804,9</b>	<b>85,7</b>
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	3 601,0	3 138,7	-462,3	87,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении				
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 188,1	2 531,8	+343,7	115,7

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 267,5	2 079,8	-2 187,7	48,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	130,0	10,8	-119,2	8,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 453,2	3 073,8	+620,6	125,3
Прочие неналоговые доходы				
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>201 461,5</b>	<b>248 843,4</b>	<b>+47 381,9</b>	<b>123,5</b>
Дотации	34 728,4	35 068,4	+340,0	101,0
Субсидии	9 627,9	57 800,7	+48 172,8	в 6,0раз
Субвенции	146 551,4	144 419,5	-2 131,9	98,5
Иные межбюджетные трансферты	10 322,6	11 308,7	+986,1	109,6
Прочие безвозмездные поступления	231,2	246,2	+15,0	106,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
<b>Итого доходов:</b>	<b>269 455,8</b>	<b>318 945,7</b>	<b>+49 489,9</b>	<b>118,4</b>

Внешней проверкой отмечено, что увеличение объема утвержденных доходов составило 49 489,9 тыс. рублей, что соответствует 118,4% от первоначально утвержденного объема. При этом изменение плана поступлений объема налоговых поступлений составило 3 912,7 тыс. рублей, или на 7,1% в сторону увеличения. Поступление неналоговых доходов первоначально планировалось в размере 12 639,8 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений уменьшилось на 1 804,9 тыс. рублей, или на 14,3%.

Бюджет муниципального района МР «Износковский район» за 2019 год исполнен по доходам в объеме 315 854,1 тыс. рублей, или на 99,0% от утвержденных назначений с учетом изменения от 12.12.2019 года № 243.

Внешней проверкой отмечено, что в течении года произошло увеличение в планировании собственных доходов на 2 107,8 тысяч рублей или на 3,1% и значительное увеличение в планировании безвозмездных поступлений на 47 381,9 тысяч рублей или на 23,5%. При этом изменение (увеличение) плана поступлений всех доходов в МР «Износковский район» за 2019 год составило 49 489,9 тыс. рублей, или 18,4%.

Исполнение доходов, в том числе налоговых и неналоговых в разрезе поступлений за 2015-2019 годы представлено в таблице:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели бюджета	Исполнено в 2015 году	Исполнено в 2016 году	Исполнено в 2017 году	Исполнено в 2018 году	Утверждено решением о бюджете №243 от 12.12.19 (уточнено)	Исполнено в 2019 году	% исполнения к плановому показателю	Исполнение в 2019 г. к 2018г. (+,-)	Исполнено в 2019г. к 2018г. в %
--------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	---	-----------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------

<b>Налоговые и неналоговые доходы бюджета</b>	<b>105 905,1</b>	<b>66 903,6</b>	<b>63 801,0</b>	<b>62 717,3</b>	<b>70 102,2</b>	<b>72 544,5</b>	<b>103,5</b>	<b>+9 827,2</b>	<b>115,7</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>89 875,7</b>	<b>54 481,2</b>	<b>51 804,7</b>	<b>54 542,9</b>	<b>59 267,3</b>	<b>61 430,4</b>	<b>103,6</b>	<b>+6 887,5</b>	<b>112,6</b>
Налог на прибыль	22,6	9,5	9,2	30,8	82,8	90,9	109,8	+60,1	в3,0 раза
Налог на доходы с физических лиц	75 874,4	38 250,5	37 043,7	38 510,9	38 877,7	40 868,8	105,1	+2 357,9	106,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 653,7	11 087,9	9 441,9	10 222,5	11 192,8	11 154,6	99,7	+932,1	109,1
Налог на совокупный доход	2 818,9	3 895,7	4 156,7	4 467,4	7 383,1	7 523,8	101,9	+3 056,4	168,4
Налог на имущество физических лиц	1 122,1	788,6	692,7	830,6	1 245,9	1 250,2	100,3	+419,6	150,5
Государственная пошлина	366,3	423,5	456,9	478,2	485,0	542,1	111,8	+63,8	113,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	17,7	25,5	3,7	2,5				-2,5	
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>16 029,4</b>	<b>12 422,4</b>	<b>11 996,1</b>	<b>8 174,4</b>	<b>10 834,9</b>	<b>11 114,2</b>	<b>102,6</b>	<b>+2 939,8</b>	<b>136,0</b>
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	5 014,1	4 018,8	4 648,1	4 586,1	3 138,7	3 237,2	103,1	-1 348,9	70,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	2,5	72,2	2,5	10,3		54,5		+44,2	в5,3раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 346,5	4 265,0	2 313,8	2 115,5	2 531,8	2 553,8	100,9	+438,3	120,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 142,7	3 457,8	4 560,9	1 305,1	2 079,8	2 111,5	101,5	+806,4	161,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	518,1	192,1	325,9	124,6	3 073,8	3 144,9	102,3	+3 020,3	в25,2раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	105,5	416,5	138,1	37,2	10,8	11,1	102,8	-26,1	29,8
Прочие неналоговые доходы	-100,0		6,8	-4,4		1,2			
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>191 729,6</b>	<b>168 535,2</b>	<b>178 676,0</b>	<b>307 501,7</b>	<b>248 843,4</b>	<b>243 309,6</b>	<b>97,8</b>	<b>-64 192,1</b>	<b>79,1</b>
Дотации	14 693,4	15 846,8	17 560,0	29 336,4	35 068,4	35 068,4	100,0	+5 732,0	119,5

Субсидии	49 239,7	15 780,1	25 236,6	130 748,5	57 800,7	55 849,3	96,6	-74,899,2	42,7
Субвенции	117 439,7	125 587,7	126 590,2	131 398,8	144 419,5	140 991,9	97,6	+9 593,1	107,3
Иные межбюджетные трансферты	10 258,2	12 835,6	8 904,8	7 719,9	11 308,75	10 441,2	92,3	+2 721,3	135,3
Прочие МБТ, из средств бюджетов сельских поселений				7 516,0					
Иные МБТ за достижение показателей деятельности						226,9		+226,9	
Прочие МБТ, передаваемые бюджетам за счет средств резервного фонда на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов МО				530,1		514,0		-16,1	97,0
Прочие безвозмездные поступления	183,1	248,9	344,3	252,0	246,2	218,0	88,5	-34,0	86,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-84,5	-1 763,9							
<b>Итого доходов:</b>	<b>297 634,7</b>	<b>235 438,7</b>	<b>242 476,8</b>	<b>370 219,0</b>	<b>318 945,7</b>	<b>315 854,1</b>	<b>99,0</b>	<b>-54 364,9</b>	<b>85,3</b>

В 2019 году объем поступивших доходов составил 315 854,1 тыс. рублей, или 99% к уточненному плану, что ниже уровня 2018 года на 54 364,9 тыс. рублей, или на 14,7%. Объем налоговых и неналоговых платежей составил 72 544,5 тыс. рублей, или 103,5 % от утвержденных. Следует отметить, что по сравнению с прошлым годом собственные налоги увеличились на 9 827,2 тысячи рублей или на 15,7%.

Объем поступивших налоговых платежей составил 61 430,4 тыс. рублей, или 103,6 % от утвержденных. Объем поступивших налоговых платежей увеличился по сравнению с уровнем 2018 года на 6 887,5 тыс. рублей или на 12,6%. Основными налогами, которыми в 2019 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального района являлись налог на доходы физических лиц – 40 868,8 тыс. рублей и налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории РФ – 11 154,6 тыс. рублей или 66,5% и 18,2% соответственно от общего объема налоговых платежей.

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2019 году составил 11 114,2 тыс. рублей или 102,6% к плановым назначениям, и это выше уровня 2018 года на 2 939,8 тыс. рублей или на 36,0%.

Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки в 2019 поступило на 3 237,2 тыс. рублей, или на 29,4%, или 1 348,9 тыс. рублей

меньше уровня 2018 года. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении увеличились в 2019 году на 44,2 тыс. рублей, или в 5,3 раза по сравнению с 2018 годом.

Доходы от оказания платных услуг в 2019 году увеличились в сравнении с предыдущим 2018 годом на 120,7 тыс. рублей, или на 20,7%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году увеличились на 806,4 тыс. рублей, или на 61,8%. Платежи при пользовании природными ресурсами сократились на 26,1 тысячу рублей или на 70,2%.

Из бюджетов других уровней в 2019 году поступило безвозмездных поступлений муниципальному району в объеме 243 309,6 тыс. рублей, или 97,8% к плановым показателям. Но данный показатель ниже уровня 2018 года на 64 192,1 тыс. рублей или на 20,9%.

Дотации бюджету муниципального района предоставлены в сумме 35 068,4 тыс. рублей или 100% от планового показателя, но выше уровня 2018 года на 5 732,0 тыс. рублей или на 19,5%.

Субсидии бюджету муниципального образования перечислены в сумме 55 849,3 тыс. рублей, что более чем в два раза или на 74 899,2 тысячи рублей ниже уровня 2018 года.

Объем полученных субвенций составил 140 991,9 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 9 593,1 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2019 году составили 10 441,2 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 2 721,3 тыс. рублей, или на 35,3%.

В 2019 году в сумме 226,9 тысяч рублей имели место доходы в виде иных межбюджетных трансфертов на достижение показателей деятельности, в сумме 530,1 тысяча рублей – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципального образования за счет средств резервного фонда президента РФ.

Прочие безвозмездные поступления составили 218,0 тысяч рублей.

## **Расходы.**

Основные показатели расходов бюджета МР «Износковский район» в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Решения о бюджете		Отклонение (+,-)	Отношение уточ. ред.к первонач. варианту, %
			Первоначальный вариант	Уточненная редакция		
			от 24.12.2018г. №199	от 12.12.2019г. №243		

<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>33 871,7</b>	<b>36 472,3</b>	<b>+2 600,6</b>	<b>107,7</b>
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов МО	01	03	1 094,8	1 044,0	-50,8	95,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	23 422,3	24 149,4	+727,1	103,1
Судебная система	01	05	0,7	0,7	-	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01	06	4 927,2	4 734,9	-192,3	96,1
Резервные фонды	01	11	100,0	0	-100,0	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	4 326,6	6 543,3	+2 216,7	151,2
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>491,4</b>	<b>491,4</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>		<b>3 663,9</b>	<b>3 735,3</b>	<b>+71,4</b>	<b>101,9</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>16 862,6</b>	<b>37 640,0</b>	<b>+20 777,4</b>	<b>в2,2раза</b>
Общеэкономические вопросы	04	01	100,0	99,9	-0,1	99,9
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	1 214,9	1 089,6	-125,3	89,7
Транспорт	04	08	2 268,6	2 279,6	+11,0	100,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	10 200,0	29 521,2	+19 321,2	в2,9раз
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3 079,1	4 649,7	+1 570,6	151,0
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>2 805,9</b>	<b>11 415,9</b>	<b>+8 610,0</b>	<b>в4,1раз</b>
Жилищное хозяйство	05	01	360,6	718,4	+357,8	199,4
Коммунальное хозяйство	05	02	1 889,6	1 088,3	-801,3	57,6
Благоустройство	05	3,0	555,7	9 609,2	+9 047,2	в17,3раза
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>		<b>104 687,5</b>	<b>107 894,9</b>	<b>+3 207,4</b>	<b>103,1</b>
Дошкольное образование	07	01	18 900,1	19 209,8	+309,7	101,6
Общее образование	07	02	71 453,8	74 281,8	+2 828,0	104,0
Дополнительное образование детей	07	02	5 072,6	5 188,4	+115,8	102,3
Профессиональная подготовка	07	05	122,6	176,4	+53,8	144,3
Молодежная политика	07	07	1 107,6	1 102,9	-4,7	99,5
Другие вопросы в области образования	07	09	8 030,7	7 935,6	-95,1	98,8
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>		<b>17 624,0</b>	<b>19 053,3</b>	<b>+1 429,3</b>	<b>108,1</b>
Культура	08	01	13 719,1	15 119,8	+1 400,7	110,2
Другие вопросы в области культуры	08	04	3 094,9	3 933,6	+838,7	127,1
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>		<b>62 135,7</b>	<b>59 482,6</b>	<b>-2 653,1</b>	<b>95,7</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	1 105,8	1 115,6	+9,8	100,9
Социальное обеспечение населения	10	03	43 065,6	41 409,9	-1 655,7	96,2
Охрана семьи и детства	10	04	12 533,8	11 602,7	-931,1	92,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	5 430,5	5 354,5	-76,0	98,6
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>		<b>6 672,7</b>	<b>21 970,8</b>	<b>+15 298,1</b>	<b>в3,3раза</b>
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>12</b>	<b>02</b>	<b>2 876,9</b>	<b>3 166,2</b>	<b>+289,3</b>	<b>110,0</b>
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>	<b>01</b>	<b>436,9</b>	<b>0</b>	<b>-436,9</b>	
<b>МБТ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ</b>	<b>14</b>		<b>20 486,5</b>	<b>24 134,1</b>	<b>+3 647,6</b>	<b>117,8</b>

<b>ОБРАЗОВАНИЙ</b>						
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>			272 615,8	325 456,8	+52 841,0	119,4

Внешней проверкой отмечено увеличение объема утвержденных расходов на 52 841,0 тыс. рублей, что соответствует 119,4% от первоначально утвержденного объема. Наибольшее увеличение к первоначальному плану произошло по подразделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8 610,0 тыс. рублей, или в 4,1 раз, в том числе по подразделу 05 «Благоустройство» в 17,3 раза, или на 9 047,2 тысячи рублей. Более чем в три раза были увеличены расходы по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт». Более чем в два раза увеличены расходы по разделу «04 00 «Национальная экономика», в том числе по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» расходы увеличены в 2,9 раз или на 19 321,2 тысячу рублей. Уменьшение запланированных расходов к первоначальному плану произошло по одному из разделов 10 00 «Социальная политика» на 4,3% или 2 653,1 тысячу рублей, в том числе по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» на 1 655,7 тыс. рублей, по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» - на 931,1 тысячу рублей, по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - на 76,0 тысяч рублей.

Структура расходов местного бюджета за 2016-2019 годы представлена в следующей таблице:

Таблица №4 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	Исполнение за 2016 год		Исполнение за 2017 год		Исполнение за 2018 год		Исполнение за 2019 год	
		тыс. руб.	%%						
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	26 823,3	11,0	27 506,3	11,5	32 509,4	10,0	35 868,1	11,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	630,1	0,3	428,9	0,2	463,5	0,1	491,4	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ	03	2 952,1	1,2	3 498,6	1,5	3 587,3	1,1	3 733,2	1,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	19638,3	8,1	12 430,3	5,2	31 129,0	9,6	34 312,8	10,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	14 279,4	5,8	7 299,9	3,1	40 562,4	12,5	10 632,2	3,4
ОБРАЗОВАНИЕ	07	90 908,4	37,3	91 043,6	38,1	115 399,7	35,6	106 648,9	33,6
КУЛЬТУРА,	08	11 096,4	4,5	15 021,0	6,3	17 776,1	5,5	18 938,4	6,0

КИНЕМАТОГРАФИЯ									
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	57079,4	23,4	57 400,2	24,0	53 500,5	16,5	57 432,3	18,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА	11	5 261,4	2,2	5 286,4	2,2	5 694,3	1,8	21 614,0	6,8
СМИ	12	2 500,0	1,0	2 590,0	1,1	2 876,9	1,0	3 166,2	1,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	431,8	0,2	696,8	0,3	418,1	0,1	-	
МБТ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА	14	12260,7	5,0	15 600,9	6,5	20 063,2	6,2	24 134,1	7,6
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>		<b>243861,2</b>	<b>100,0</b>	<b>238 802,9</b>	<b>100,0</b>	<b>323 980,3</b>	<b>100,0</b>	<b>316 970,7</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2019 году, как и в 2016-2018гг. заняли расходы по разделам «Образование» - 35,6% и «Социальная политика» - 16,5%. Наименьший удельный вес заняли расходы по разделу «Национальная оборона» -0,2%.

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 316 970,7 тыс. рублей, или на 97,5% к плановым назначениям.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Исполнено 2016 год	Исполнено 2017 год	Исполнено 2018 год	Утверждено (уточненный план) 2019 год	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Исполнено в 2019г. к 2018г. (+,-)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>26 823,3</b>	<b>27 506,3</b>	<b>32 509,4</b>	<b>36 472,3</b>	<b>35 868,1</b>	<b>98,3</b>	<b>+8 966,0</b>
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	769,2	864,8	983,3	1 044,0	1 044,0	100,0	+60,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	19 018,7	19 183,2	22 751,4	24 149,4	24 149,4	100,0	+1 398,0
Судебная система		05	4,3	8,8	0	0,7			
Обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансового надзора	01	06	4 040,0	4 335,1	4 652,0	4 734,9	4 734,9	100,0	+82,9
Обеспечение выборов	01	07	0	0	0				
Резервные фонды	01	11	188,2	85,8	0				
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2 802,8	3 028,6	4 122,7	6 543,3	5 939,9	90,8	+1 817,2

<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>630,1</b>	<b>428,9</b>	<b>463,5</b>	<b>491,4</b>	<b>491,4</b>	<b>100,0</b>	<b>+27,9</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ</b>	<b>03</b>		<b>2 952,1</b>	<b>3 498,6</b>	<b>3 587,3</b>	<b>3 735,3</b>	<b>3 733,2</b>	<b>99,9</b>	<b>+145,9</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>19 638,3</b>	<b>12 430,3</b>	<b>31 129,0</b>	<b>37 640,0</b>	<b>34 312,8</b>	<b>91,9</b>	<b>+3 183,8</b>
Общеэкономические вопросы	04	01	100,0	100,0	99,3	99,9	99,9	100,0	+0,6
Сельское хоз-во и рыболовство	04	05	1 131,9	1 062,9	991,4	1 089,6	1 061,0	97,4	+69,6
Транспорт	04	08	2 001,6	1 968,9	14 281,2	2 279,6	2 266,6	99,4	-12 014,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	16 360,8	9 128,5	15 065,5	29 521,2	28 367,9	96,1	+13 302,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	44,0	170,0	691,6	4 649,7	2 517,2	57,9	+1 825,6
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>14 279,4</b>	<b>7 299,9</b>	<b>40 562,5</b>	<b>11 415,9</b>	<b>10 631,2</b>	<b>93,1</b>	<b>-29 931,3</b>
Жилищное хозяйство	05	01	5 570,7	1 879,9	262,7	718,4	718,4	100,0	+455,7
Коммунальное хозяйство	05	02	8 463,1	5 090,5	39 786,7	1 088,3	1 088,3	100,0	-38 698,4
Благоустройство	05	03	245,5	329,5	513,1	9 609,2	8 824,5	91,8	+8 311,4
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>		<b>90 908,4</b>	<b>91 043,6</b>	<b>115 399,7</b>	<b>107 894,9</b>	<b>106 648,9</b>	<b>98,9</b>	<b>-8 750,8</b>
Дошкольное образование	07	01	18 652,4	17 062,6	16 897,3	19 209,8	18 733,6	97,6	+1 836,3
Общее образование	07	02	65 374,1	61 933,5	85 311,3	74 281,8	73 587,3	99,1	-11 724,0
Дополнительное образование	07	03		4 829,3	4 778,7	5 188,4	5 159,6	99,4	+380,9
Проф.подготовка	07	05	41,4	104,7	65,8	176,4	164,3	93,1	+98,5
Молодежная политика	07	07	896,7	1 040,9	1 142,8	1 102,9	1 102,2	99,9	-40,6
Другие вопросы	07	09	5 943,9	6 072,6	7 203,8	7 935,6	7 901,9	99,6	+698,1
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>		<b>11 096,4</b>	<b>15 021,0</b>	<b>17 776,1</b>	<b>19 053,3</b>	<b>18 938,4</b>	<b>99,4</b>	<b>+1 162,3</b>
Культура	08	01	8 641,0	12 040,9	14 227,8	15 119,8	15 043,4	99,5	+815,6
Другие вопросы	08	04	2 455,4	2 980,1	3 548,3	3 933,6	3 894,9	99,0	+346,6
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>		<b>57 079,4</b>	<b>57 400,2</b>	<b>53 500,5</b>	<b>59 482,6</b>	<b>57 432,3</b>	<b>96,6</b>	<b>+3 931,8</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	245,1	264,4	862,8	1 115,6	1 115,6	100,0	+252,8
Социальное обслуживание населения	10	02	0	0					
Социальное обеспечение населения	10	03	52 869,1	44 477,3	44 193,6	41 409,9	40 010,4	96,6	-4 183,2
Охрана семьи и детства	10	04	162,5	8 669,6	3 579,3	11 602,7	11 411,9	98,4	+7 832,6
Другие вопросы	10	06	3 802,7	3 988,9	4 864,8	5 354,5	4 894,4	91,4	+29,6
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>		<b>5 261,4</b>	<b>5 286,4</b>	<b>5 694,3</b>	<b>21 970,8</b>	<b>21 614,0</b>	<b>98,4</b>	<b>+15 919,7</b>
<b>СМИ</b>	<b>12</b>		<b>2 500,0</b>	<b>2 590,0</b>	<b>2 876,9</b>	<b>3 166,2</b>	<b>3 166,2</b>	<b>100,0</b>	<b>+289,3</b>
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>		<b>431,8</b>	<b>696,8</b>	<b>418,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-418,1</b>
<b>МБТ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований)</b>	<b>14</b>		<b>12 260,7</b>	<b>15 600,9</b>	<b>20 063,0</b>	<b>24 134,1</b>	<b>24 134,1</b>	<b>100,0</b>	<b>+4 071,1</b>
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>			<b>243861,2</b>	<b>238 802,9</b>	<b>323 980,3</b>	<b>325 456,8</b>	<b>316 970,7</b>	<b>97,5</b>	<b>-7 009,6</b>

К уровню 2018 года расходы в 2019 году сократились на 7 009,6 тыс. рублей, или на 2,2%. Наибольшее сокращение расходов составило по

разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 29 931,3 тыс. рублей или почти в четыре раза, в частности по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» на 38 698,4 тысячи рублей, или почти в тридцать семь раз. По подразделу 04 08 «Транспорт» расходы сократились на 12 014,6 тысяч рублей, или более чем в шесть раз. Сокращение расходов по отношению к 2018 году произошло по разделу 07 00 «Образование» на 8 750,8 тысяч рублей, или на 7,6%, в том числе по подразделу 07 02 «Общее образование» на 11 724,0 тысяч рублей, или 13,7%. Увеличение расходов на 10,3% произошло по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»; по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» на 88,3%, или на 13 302,4 тысячи рублей; по подразделу 05 03 «Благоустройство» на 8 311,4 тысячи рублей, или более чем в 17 раз; по разделу 08 00 «Культура, кинематография» на 6,5%; по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» на 7 832,6 тысяч рублей, или более чем в три раза. Увеличение расходов 2019 года к уровню 2018 года произошло по подразделу 11 00 «Физическая культура и спорт» почти в 4 раза, или на 15 919,7 тысяч рублей и по разделу 10 00 «Социальная политика» на 7,3%, или на 3 931,8 тысяч рублей.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** использовано средств бюджета района в сумме 35 868,1 тыс. рублей, что составляет 98,3 % к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 11,3% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 10,3%.

По подразделу **01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти представительных органов власти и представительных органов муниципальных образований»** использовано средств бюджета в сумме 1 044,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 6,2%. Данные средства в размере 505,5 тысяч рублей использованы на функционирование контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район», на выплату персоналу муниципальных органов - 538,5 тыс. рублей.

По подразделу **01 04 «Функционирование исполнительных органов местных администраций»** использовано средств бюджета в сумме 24 149,4 тыс. рублей и это выше уровня 2018 года на 6,2%. Данные средства в сумме 20 567,3 тысячи рублей использованы на выплату заработной платы и начислений на заработную плату главы администрации и аппарата управления администрации, а так же в размере 3 009,8 тысяч рублей - на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, 530,0 тысяч рублей – на коммунальные услуги и 42,2 тысячи рублей – на уплату налогов и иных платежей.

По подразделу **01 06 «Обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансового надзора»** использовано средств бюджета в размере 4 734,9 тысяч рублей и это выше уровня 2018 года на 1,8% . Данный

вид расходов направлен на содержание финансового отдела, в том числе на выплату заработной платы персоналу – 4 047,9 тысяч рублей и иные закупки товаров, работ, услуг – 686,9 тысяч рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета в сумме 5 939,9 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 44,1%. Данные средства использованы на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований в размере – 514,0 тыс. рублей, на осуществление отдельных полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения и контроля за исполнением данного бюджета, в части ведения бухгалтерского учета и отчетности по администрации сельского поселения и в части разработки прогноза социально-экономического развития поселения и формирование муниципального заказа 1 818,8 тысяч рублей и 303,8 тысяч рублей соответственно, на формирование и содержание архивных фондов – 517,7 тысяч рублей, на иные закупки товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (мероприятия в сфере управления муниципальным имуществом) – 1 206,1 тыс. рублей, на прочие мероприятия по решению вопросов местного значения – 277,3 тысячи рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 50,0 тысяч рублей. Средства размере 50,0 тысяч рублей резервный фонд Администрации МР «Износковский район». Расходы в сумме 226,9 тысяч рублей направлены на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей оценки эффективности деятельности и являются не программными расходами. Расходы в сумме 1 025,2 тысячи рублей другие общегосударственные вопросы направлены на повышение качества организации бюджетного процесса в МР «Износковский район».

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 491,4 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным ассигнованиям. Данные средства направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 3 733,2 тыс. рублей, что составляет 99,9% к утвержденным ассигнованиям. Данные средства направлены на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций (03 09) – 2 929,3 тысяч рублей, в том числе: содержание ЕДДС – 2 161,6 тысяч рублей; органы юстиции (03 04) – 803,9 тысяч рублей, в том числе: 243,4 тысяч рублей выплаты персоналу по государственной регистрации актов гражданского состояния.

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 34 312,9 тыс. рублей, что составляет 91,9% к утвержденным

ассигнованиям. Указанные расходы имеют удельный вес 10,8% в структуре расходов бюджета района. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 10,2% или на 3 183,8 тысяч рублей.

По подразделу **04 01 «Общэкономические вопросы»** использовано средств бюджета в сумме 99,9 тыс. рублей, что больше уровня 2018 года на 0,6%. Данные средства израсходованы на мероприятия в области содействия занятости населения (оплата труда учащихся во время каникул).

По подразделу **04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** использовано средств бюджета в сумме 1 061,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 7,0%. Данные средства использованы на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Износковском районе», в том числе субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам- производителям товаров, работ и услуг – 860,5 тысяч рублей.

По подразделу **04 08 «Транспорт»** использовано средств бюджета в сумме 2 266,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года более чем в шесть раз. Данные средства использованы на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с организацией пассажирских перевозок и модернизации автобусного парка, а так же организации транспортного обслуживания населения в границах административного центра района.

По подразделу **04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** использовано средств бюджета в сумме 28 367,9 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 88,3%. Данные средства использованы на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог районного значения и пассажирского транспорта общего пользования в МР «Износковский район»» в том числе:

- проектирование объекта по реконструкции дороги д. Раево-д. Губино до границы с Медынским районом - 24,0 тыс. рублей; - проектирование объекта по реконструкции автодороги д. Михали - д. Межетчина -д. Козлаково - д. Орлово в Износковском районе – 77,0 тыс. рублей; проектирование объекта по реконструкции автодороги д. Михали- д. Михайловское – 1 941,5 тысяч рублей; проектирование объекта: реконструкция автодороги д. Михали-д. Кусково до границы с Московской областью в Износковском районе в размере 2 690,5 тысяч рублей; осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования – 1 022,2 тысячи рублей;

-предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в рамках реализации подпрограммы «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования в МР «Износковский район» на сумму 22 612,7 тысяч рублей.

По подразделу **04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** использовано средств бюджета в сумме 2 517,2 тыс. рублей, что

выше уровня 2018 года более, чем в три раза. Данные средства использованы на субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям – 211,2 тысяч рублей; 53,1 тысяча рублей - на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом, на разработку градостроительной документации – 86,0 тысяч рублей, на разработку проекта планировки территории и проекта межевания территории – 776,8 тысяч рублей, прочие субсидии бюджетам МО для софинансирования расходов по реализации мероприятий в области кадастровых работ – 368,3 тысячи рублей, на реализацию мероприятий по внесению в сведения ЕГРН границ Калужской области, муниципальных образований, населенных пунктов и территориальных зон Калужской области в сумме – 982,0 тысяч рублей, на мероприятия по развитию внутреннего и въездного туризма – 24,8 тысяч рублей.

В области раздела **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетом муниципального района расходы исполнены в сумме 10 631,2 тыс. рублей, что составило 93,1% к плановым назначениям. Удельный вес расходов составил 3,4%. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу сократились почти в четыре раза.

По подразделу **05 01 «Жилищное хозяйство»** использовано средств бюджета в сумме 718,4 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года почти в три раза. Данные средства использованы на:

- исполнение полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, и по содержанию муниципального жилищного фонда в сумме 673,4 тысячи рублей

- обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района МР «Износковский район»- 45,0 тысяч рублей из резервного фонда администрации МР «Износковский район».

По подразделу **05 02 «Коммунальное хозяйство»** использовано средств бюджета в сумме 1 088,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года в 36,6 раз. По ведомственной структуре расходов по данному подразделу израсходованные средства использованы на:

- предоставление МБТ бюджетам поселений на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения водоотведения, снабжения населения топливом – 284,1 тысяча рублей;

- мероприятия по комплексному развитию систем коммунальной инфраструктуры – 804,1 тысяч рублей;

По подразделу **05 03 «Благоустройство»** использовано средств бюджета в сумме 8 824,5 тыс. рублей, что больше уровня 2018 года в 19,3 раза. Данные средства направлены на:

- организацию мест сбора ТКО и установку мусорных бункеров в сумме 6 182,3 тысячи рублей;
- предоставление МБТ бюджетам поселений на устройство уличного освещения в сумме 2 090,0 тысяч рублей;
- исполнение переданных полномочий по содержанию на территории муниципального района межпоселенческих мест захоронений, организацию ритуальных услуг в сумме 531,9 тысяч рублей;
- предоставление МБТ бюджетам поселений в рамках исполнения ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления бюджетным процессом Износковского района» в сумме 20,3 тысяч рублей.

По разделу **07 00 «Образование»** исполнены расходы в сумме 106 648,9 тыс. рублей, что составило 98,9 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 33,6% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу сократились на 8 750,8 тысяч рублей или на 7,6%.

По подразделу **07 01 «Дошкольное образование»** использовано средств бюджета в сумме 18 733,6 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 10,9%. Данные средства направлены на:

- расходы на выплату персоналу казенных учреждений в сумме 12 917,7 тысяч рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сумме 2 963,7тыс. рублей;
- расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком - 157,6 тыс. рублей;
- иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в сумме 201,1 тысяч рублей;
- мероприятия в рамках строительства детского сада в селе Износки – 415,1 тысяча рублей;
- коммунальные услуги – 2 078,5 тысяч рублей;

По подразделу **07 02 «Общее образование»** использовано средств бюджета в сумме 73 587,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 13,7%. Данные расходы направлены:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 5 508,2 тысяч рублей;
- уплата налогов и сборов – 3,5 т. рублей;
- коммунальные услуги – 5 589,8 тысяч рублей;
- на мероприятия в области совершенствования организации школьного питания -2 636,9 тыс. рублей;
- расходы на выплату персоналу казенных учреждений – 56 402,6 тыс. рублей;

- иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в сумме 2 974,6 тысячи рублей;

- капитальный ремонт зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций – 471,6 тыс. рублей.

По подразделу **07 03 «Дополнительное образование»** использовано средств бюджета на сумму 5 159,6 тысяч рублей, что выше уровня 2018 года на 8%. Данные расходы направлены на расходы по обеспечению деятельности детской школы искусств.

По подразделу **07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** использовано средств бюджета в сумме 164,3 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года в два с половиной раза.

По подразделу **07 07 «Молодежная политика»** использовано средств бюджета в сумме 1 102,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 3,6%. Данные расходы направлены на отдых и оздоровление детей и подростков.

По подразделу **07 09 «Другие вопросы в области образования»** использовано средств бюджета в сумме 7 901,9 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 9,7%. По ведомственной структуре расходов, по подразделу 07 09 израсходованные средства направлены на мероприятия по подготовке молодежи района в высших и средних учебных заведениях области в размере 635,8 тыс. рублей; расходы на выплату персоналу муниципальных органов – 2 026,7 тысяч рублей; организация ведения бухгалтерского учета и отчетности в муниципальных учреждениях образования – 4 046,1 тыс. рублей; организация методической работы в муниципальных учреждениях образования – 1 026,0 тысяч рублей; иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в сумме 167,4 тысяч рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнены расходы в сумме 18 938,4 тыс. рублей, что составило 99,4 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 6,0% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу выросли на 1 162,3 тысячи рублей, или на 6,5%.

По подразделу **08 01 «Культура»** использовано средств бюджета в сумме 15 043,4 тыс. рублей. Данные средства использованы на:

- содержание библиотек – 4 615,5 тыс. рублей;
- коммунальные услуги – 48,3 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение деятельности районного Дома культуры – 1 133,5 тыс. рублей;
- исполнение переданных полномочий сельским поселениям по созданию условий для обеспечения жителей услугами культуры – 6 827,2 тыс. рублей;

- обеспечение учреждения культуры автотранспортом для выездного обслуживания населения в сфере культуры – 730,0 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы домов культуры – 1 654,4 тысячи рублей;
- расходы на выплату персоналу в сфере достижения показателей Указа президента РФ в части повышения оплаты труда работников культуры – 34,5 тыс. рублей.

По подразделу **08 04 «Другие вопросы в области культуры»** использовано средств бюджета в сумме 3 894,9 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 9,8%. Средства направлены на выплату персоналу в сфере осуществления руководства, управления и контроля в сфере культуры в размере – 1 573,7 тысяч рублей; организация ведения бухгалтерского учета и отчетности – 2 321,2 тысяч рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнены расходы в сумме 57 432,3 тыс. рублей, что составило 96,6 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу в структуре расходов бюджета составил 18,1%. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 7,3%, или на 3 931,8 тысяч рублей. Данные расходы предусмотрены на социальное обеспечение населения и по ведомственной структуре расходов составили 40 010,4 тысяч рублей. Пенсионное обеспечение составило – 1 115,6 тысяч рублей, и это превысило расходы 2018 года на 29,3%. Социальные выплаты гражданам в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий МР Износковский район» для обеспечения устойчивого развития сельских территорий составили – 5 833,3 тыс. рублей. На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей использовано средств бюджета в сумме – 1 434,5 тыс. рублей. Сумма 15 607,4 тысячи рублей направлена на публичные нормативные социальные выплаты гражданам; 10 551,0 тысяча рублей - иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По подразделу 010 04 «Охрана семьи и детства» использовано средств бюджета в сумме 11 411,9 тысяч рублей. По подразделу 10 06 «Другие вопросы» расходы составили 4 894,4 тыс. рублей и направлены на выплаты персоналу муниципальных органов в сумме – 4 076,2 тыс. рублей и 581,0 тысяча рублей иные закупки товаров работ услуг для муниципальных нужд.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены расходы в сумме 21 614,0 тыс. рублей, что составило 98,4 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу в структуре расходов бюджета имеет 6,8%. По сравнению с 2018 годом данный вид расходов увеличился на 15 919,7 тысяч рублей, или почти в четыре раза и был направлен на расходы на выплату персоналу – 1 384,2 тысячи рублей; иные закупки товаров, работ,

услуг для муниципальных нужд в сумме 1 375,9 тысяч рублей; 221,8 тысяч рублей на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта; подготовку земельного участка и строительство основания под универсальную спортивную площадку в с. Износки, улица Ленина – 14 987,2 тысячи рублей; коммунальные услуги – 1 266,7 тыс. рублей, расходы на выплату персоналу казенных учреждений – 2 185,1 тыс. рублей.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены расходы в сумме 3 166,2 тыс. рублей, что составило 100 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составляет 1,0%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** исполнены расходы в сумме 24 134,1 тыс. рублей, что составило 100 % к плановым значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 7,6% и предоставлены бюджетам поселений Износковского района на выравнивание бюджетной обеспеченности.

#### **Анализ движения нефинансовых активов.**

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы поселения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов, в том числе:

Стоимость основных средств на начало 2019 года составляла 544 472,8 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 48 002,7 тыс. рублей (нежилые помещения – 43 315,5 тыс. рублей, машины и оборудование – 407,9 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 257,9 тыс. рублей, прочие основные средства – 2 282,9 тысяч рублей, транспортные средства – 1 738,5 тысяч рублей).

Выбытие основных средств составило – 58 651,5 тысяч рублей, из них передано безвозмездно – 31 616,0 тысяч рублей.

Остаток основных средств на конец отчетного периода составил – 544 037,2 тыс. рублей.

Так же администрации МР «Износковский район» поступило капитальных вложений в основные средства на сумму 27 396,9 тысяч рублей из них, безвозмездно переданы капитальные вложения в основные средства стоимостью 42,5 тыс. рублей. Выбытие капитальных вложений в основные средства составило 14 840,6 тысяч рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2019 года составляла 5 086,8 тысяч рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период 10 660,3 тысяч рублей, выбыло – 9 350,1 тысячи рублей. На конец отчетного периода остаток составил 6 397,0 тысяч рублей.

### **Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным представленным в составе отчетности балансов (ф. 0503169) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 5 135,6 тысяч рублей. На конец отчетного года составила 3 642,2 тысячи рублей, то есть сократилась на 1 493,4 тысяч рублей. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 5 523,7 тысяч рублей, на конец отчетного года увеличилась до 5 769,6 тысяч рублей, то есть на 245,9 тысяч рублей.

### **Оценка качества составления бюджетной отчетности.**

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н, Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Отчет предоставлен до 24 марта 2020 года, в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

Бюджетная отчетность представлена в полном объеме. При проверке достоверности бюджетной отчетности исследовалось:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;
- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

### **Выводы**

1. Бюджет МР «Износковский район» за 2019 год исполнен:

- по доходам в сумме 315 854,1 тыс. рублей или на 99,0%;
- по расходам – 316 970,7 тыс. рублей или на 97,5%;
- с дефицитом – 1 116,5 тыс. рублей.

2. Поступления собственных доходов в бюджет МР «Износковский район» за 2019 год составили 72 544,5 тыс. рублей или 103,5% к уточненному годовому бюджету, в том числе налоговых – 61 430,4 тысяч рублей, или 103,6%.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет МР «Износковский район» за 2019 год составили 11 114,2 тыс. рублей или 102,6% к уточненному годовому бюджету.

4. Основным источником формирования доходов бюджета МР «Износковский район» являются финансовая помощь из бюджета Калужской области, удельный вес которой составил в 77,0% за 2019 год (243 309,6 тыс. рублей). Для сведения, в 2018 году процент безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составлял 83,1%.

5. Имеет место тенденция увеличения собственных доходов бюджета по сравнению с прошлым годом на 15,7%, по сравнению с 2017 годом – 13,7% и по сравнению с 2016 годом – 8,4%.

5. Наибольший удельный вес в разрезе статей расходов бюджета МР «Износковский район» за 2019 год составили расходы на:

- образование – 33,6%;
- социальная политика – 18,1%;
- национальная экономика – 10,8%.

Председатель контрольно – счетной комиссии  
МР «Износковский район»

Т.В.Кушнир