

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
УСТЬ-УДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИРКУТСКОЙ
ОБЛАСТИ**

«26» мая 2026 г.

п. Усть-Уда

Заключение № 02/22-з

по результатам проведенного анализа о ходе исполнения бюджета Усть-Удинского муниципального округа за 1 квартал 2026 года

Заключение Контрольно-счетного органа Усть-Удинского муниципального округа по результатам проведенного анализа за 1 квартал 2026 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.1.4 плана работы Контрольно-счетного органа Усть-Удинского муниципального округа на 2026 год. Для подготовки настоящего заключения использованы данные представленные Финансовым управлением администрации Усть-Удинского округа, исходящий от 20.05.2026 № 146, входящий КСО от 20.05.2026 № 39.

1. Общие итоги исполнения бюджета округа за 1 квартал 2026 года

Бюджет Усть-Удинского муниципального округа принят решением Думы от 12.12.2025 № 5/5-ДО «О бюджете Усть-Удинского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» по доходам и расходам на 2026 год в объеме 929894,9 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета за первый квартал 2026 года вносились изменения решением Думы Усть-Удинского муниципального округа от 29.01.2026 № 7/1-ДО:

доходы – 1248429,5 тыс. руб.,

расходы – 1269010,4 тыс. руб.,

дефицит бюджета - 20580,9 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений общий объем доходов и расходов на 2026 год увеличился: по доходам на 318534,6 тыс. рублей или 34%, по расходам на 339115,5 тыс. рублей или 36,5%.

В отчетных данных за 1 квартал 2026 года годовые бюджетные назначения отражены согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, в которую в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ внесены изменения в показатели бюджета округа без внесения изменений в решение о бюджете.

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением Думы от 12.12.2025 года № 5/5-ДО «О бюджете Усть-Удинского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 год» (в ред. От 29.01.2026	Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2026	Отклонение

	№ 7/1-ДО)		
Доходы	1248429,5	1361895,6	113466,1
Расходы	1269010,4	1382476,5	113466,1
Дефицит/профицит(-/+)	-20580,9	-20580,9	-

Таким образом, утвержденные решением о бюджете параметры по доходам и расходам уточнены Финансовым управлением в сторону увеличения годовых бюджетных назначений на 9,1%, в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 113466,1 тыс. рублей. Уведомления о выделении дополнительных субсидий с областного бюджета представлены на общую сумму 113466,1 тыс. рублей.

Далее анализ исполнения бюджета округа за 1 квартал производится на основании уточненных плановых бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2026г.

Итоги исполнения основных показателей бюджета округа представлены в таблице.

Наименование показателя	Утвержденные показатели на 01.04.2026г.	Исполнено	% исполнения
Доходы	1361895,6	318956,6	23,4
Расходы	1382476,5	323571,4	23,4
Дефицит/профицит(-/+)	-20580,9	-4614,8	-

В целом исполнение по доходам и расходам за первый квартал составило 23,4% от утвержденных назначений.

2. Итоги исполнения доходной части бюджета округа

За 1 квартал 2026 года исполнение по доходам составило 318956,6 тыс. рублей, или 23,4% от утвержденных показателей.

Анализ исполнения доходов бюджета округа в разрезе видов поступлений показал следующее:

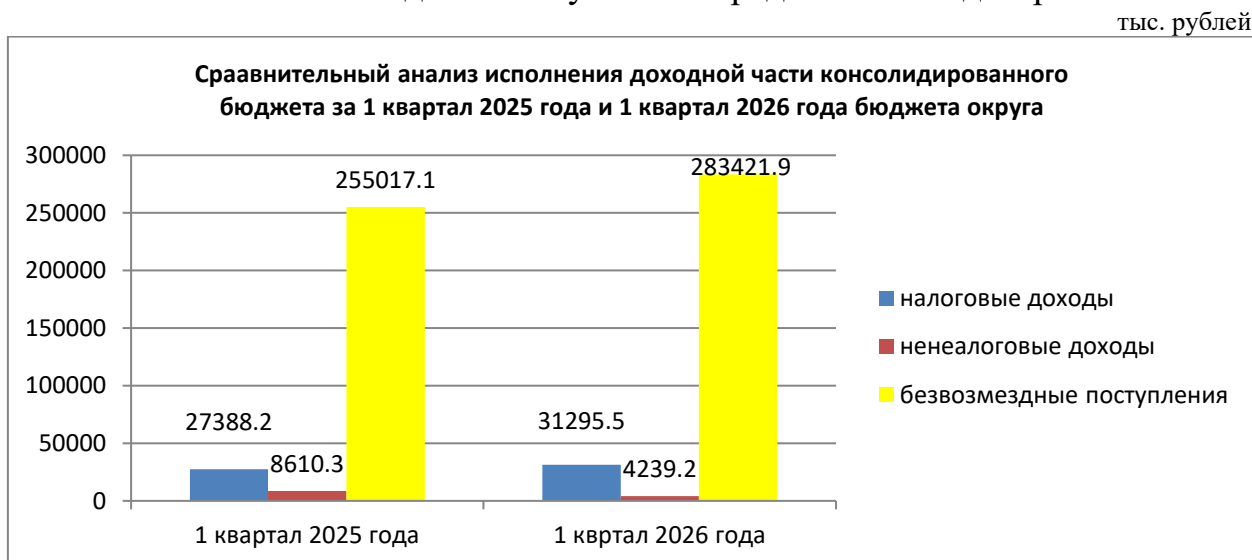
- поступление налоговых доходов составило 31295,5 тыс. руб., или 19,7% от годового плана,
- поступление неналоговых доходов составило 4239,2 тыс. руб., или 11,6% от годового плана,
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 283421,9 тыс. рублей.

Структура доходов за 1 квартал 2026 года представлена на диаграмме.



Из представленных данных на диаграмме видно, что основная доля доходов бюджета округа приходится на безвозмездные поступления и составляет 88,9% от общего объема поступлений. Собственные доходы составили 11,1%.

Сравнительный анализ за 1 квартал 2026 года с данными за аналогичный период консолидированного бюджета прошлого года в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений представлен на диаграмме.



Таким образом, по сравнению с аналогичным периодом 2025 года объем поступлений в 2026 году:

- по налоговым доходам увеличился на 3907,3 тыс. рублей или на 14,3%;
- по неналоговым доходам уменьшился на 4371,1 тыс. рублей или на - 50,8%;
- по безвозмездным поступлениям увеличился на 28404,8 тыс. рублей или на 11,1%.

3. Итоги исполнения расходной части бюджета округа

За 1 квартал 2026 года исполнение по расходам составило 323571,4 тыс. рублей, или 23,4% от утвержденных показателей.

Самый большой удельный вес расходов занимает раздел «Образование» - 219490,2 тыс. рублей или 67,8%, затем раздел «Общегосударственные вопросы» - 61337,8 тыс. рублей или 19%, раздел «Культура и кинематография» - 24576,5 тыс. рублей или 7,6%, раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6557,0 тыс. рублей или 1,9%, раздел «Социальная политика» - 6054,8 тыс. рублей или 1,9%, раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2737,3 или 0,8%, остальные разделы составляют в сумме 2817,8 тыс. рублей или 0,9%.

Исполнение бюджета округа за 1 квартал 2026 года в разрезе ведомственной структуры расходов представлено в таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Код главы	Уточненный план по расходам на 01.04.2026	Исполнено за 1 квартал 2026 года	% исполнения
-------	---	-----------	---	----------------------------------	--------------

1	Управление культуры администрации Усть-Удинского муниципального округа	957	134887,3	30394,4	22,5
2	Комитет по управлению муниципальным имуществом	966	15274,3	2022,7	16,5
3	Управление образования администрации Усть-Удинского муниципального округа	974	672200,6	210548,8	31,3
4	Дума Усть-Удинского муниципального округа	900	7478,9	2140,5	28,6
5	Администрация Усть-Удинского муниципального округа	901	492746,0	64298,4	13
6	Финансовое управление администрации Усть-Удинского муниципального округа	992	59889,3	14166,6	23,7
	Итого		1382476,4	323571,4	23,4%

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2026 год исполнение расходов осуществляется 6 ГРБС. Исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуры варьируется от 13% до 31,3% утвержденных бюджетных назначений. Наибольшее процентное исполнение расходов за 1 квартал 2026 года наблюдается Управлением образования администрации Усть-Удинского муниципального округа - 31,3%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2026 года в разрезе муниципальных программ округа в процентах от плановых значений представлено на диаграмме.



На основании показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены на исполнение 16 муниципальных программ. Наибольшее исполнение составило по муниципальной программе «Развитие системы образования Усть-Удинского муниципального округа на 2026-2030 гг.» - 31% от плановых значений.

Нулевое исполнение на 01.04.2026 года отмечается по 6 муниципальным программам.

Исполнение по непрограммным направлениям за 1 квартал 2026 года составило 28,6%.

Заработная плата с начислениями составляет 272984,6 тыс. рублей или 84,4% от всех расходов за 1 квартал 2026 года.

4. Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета за 1 квартал 2026 года

В ходе анализа хода исполнения бюджета за 1 квартал 2026 года проведена экспертиза предоставленной бухгалтерской отчетности:

1. Отчет ф.0503117:

а) объем средств по утвержденным бюджетным назначениям в отчете: доходы – 1361895594,49 рублей,

расходы – 1382476452,78 рублей,

б) исполнение бюджета к утвержденным бюджетным назначениям:

доходы – 318956561,14 руб. или 23,4%,

расходы – 323571399,27 руб. или 23,4%

дефицит на 01.04.2026 г. – 4614838,13 руб.;

2. Справки ф.0503125 подтверждают:

поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 283421868,81руб.,

возврат остатков – (0,52) руб.

3. Форма 0503128-НП утверждено БА 39706200,00 руб., принято БО 39706200,00 руб., принято ДО 6312362,23 руб., исполнено ДО 6312362,23 руб., не исполнено БО 33393837,77 руб.

4. Форма 0503164 исполнено

- по доходам 318956561,14 руб. или 23,4%.

- по расходам 323571399,27 руб. или 23,4%.

5. Форма 0503296 не исполнено на начало года 535091,79 руб., исполнено 42991,91 руб., не исполнено на конец года 492099,88 руб.

6. Форма 0503184 по суммам консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счета бюджета – 33712121,92 руб.

7. Сведения об остатках денежных средств на счетах (ф.0503178) – остаток средств на 01.04.2026 – 7267958,58 руб.

8. Таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете:

Пункт 1.1 -

доходы план – 1361895,6 тыс. руб., исполнение – 318956,6 тыс. руб.

расходы план – 1382476,5 тыс. руб., исполнение – 323571,4 тыс. руб.

пункт 10 -

исполнение публичных нормативных обязательств – 8741,8 тыс. руб. или 24,5%,

пункт 11 -

объем использованных средств резервного фонда – 0 руб. или 0%

пункт 13. -

Объем исполнения дорожного фонда администрации округа – 1441,1 тыс. руб. или 4,9%.

9. Приложение № 4 - распределение бюджетных ассигнований бюджета округа:

направлено средств на программные направления – 321430,8 тыс. руб. или 99,3%, непрограммные направления – 2140,6 тыс. руб. или 0,7%.

10. Сводная бюджетная роспись – 1382476452,78 руб. на 2026 год.

5. Выводы

1. В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы в объеме 318956,6 тыс. рублей или 23,4%. Расходы за отчетный период составили 323571,4 тыс. руб. или 23,4%. Результатом исполнения бюджета является дефицит в объеме 4614,8 тыс. рублей.
2. Основная доля поступивших доходов бюджета округа за 1 квартал 2026 года приходится на безвозмездные поступления и составляет 88,9% от общего объема поступлений.
3. Расходы бюджета округа направлены на реализацию 10 муниципальных программ и составили 321430,8 тыс. рублей или 23,3%. Нулевое исполнение на 01.04.2026 года отмечается по 6 муниципальным программам.
4. Представленный отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года утвержден Администрацией Усть-Удинского муниципального округа (постановление № 360 от 13.05.2026г.) в соответствии со ст. 264.2 БК РФ. Замечания к отчетности в ходе проведения обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года отсутствуют.

Председатель

Пирва В.А.