



**Российская Федерация
Иркутская область
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
(КСК КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО РАЙОНА)**

666511, с. Казачинское, ул. Советская, д. 4, тел. 8 (39562) 2-12-72, ksk_klr@mail.ru

**Заключение № 63-з
Контрольно-счетной комиссии
Казачинско-Ленского муниципального района
на отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского
муниципального района за 1 квартал 2026 года**

21 мая 2026 года

с. Казачинское

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2026 года» подготовлено на основании ст. 264.2, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 года №173, пункта 1.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района на 2026 год и распоряжения Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района от 15.05.2026 года № 56-п, председателем контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района Кутимской Т.О.

В соответствии с Распоряжением № 56-п от 15.05.2026 года для проведения экспертно-аналитических мероприятий создана рабочая группа в составе: ответственного исполнителя ведущего инспектора Антипина А.В.

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия является обследование и анализ исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 1 квартал 2026 года.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия являются: проект Решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «Об исполнении бюджета района за 1 квартал 2026 года» (далее – проект Решения Думы).

Проект Решения Думы представлен в Контрольно-счетную комиссию Казачинско-Ленского муниципального района 14 мая 2026 года, одновременно представлены отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 1 квартал 2026 года, утвержденный Постановлением Администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.04.2026г. №215 и пояснительная записка к отчету.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 1 квартал 2026 год

На основании Решений Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 23.12.2025г. №103 «О бюджете района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», от 24.02.2026г. №113 «О внесении изменений в Решение районной Думы от 23.12.2025г. №103 «О бюджете района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Решение Думы о бюджете на 2026 год), и приказы Финансового управления от 30.01.2026г. №4, от 31.03.2026г. №9 утверждены основные характеристики районного бюджета на 2026 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 933 719,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 021 028,5 тыс. рублей из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 021 028,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 2 447 450,2 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 513 731,1 тыс. рублей.

Изменение показателей основных характеристик бюджета района по первоначальному и уточненному бюджету района, а также исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.04.2026 г. представлено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	Решение о бюджете от 23.12.2025г. №103	Решение о бюджете от 24.02.2026г. №113	Приказы ФУ от 30.01.2026г. №4, 31.03.2026г. №9	Отклонение от первоначального бюджета "+" увеличение "-" уменьшение	Исполнение за 1 квартал 2026г.	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	1 830 478,4	1 911 858,1	1 933 719,1	103 240,7	495 812,6	25,6
<i>в том числе</i>						
налоговые и неналоговые доходы	900 147,6	912 690,6	912 690,6	12 543,0	274 482,2	30,1
безвозмездные поступления	930 330,8	999 167,5	1 021 028,5	90 697,7	221 330,4	21,7
Расходы	1 920 478,4	2 425 589,2	2 447 450,2	526 971,8	474 852,5	19,4
Дефицит "-" / профицит "+"	-90 000,0	-513 731,1	-513 731,1	-423 731,1	20 960,1	x
<i>в том числе</i>						
за счет изменения остатков на счете бюджета ("-" увеличение, "+" уменьшение)	0	0,0	513 731,1	513 731,1	-20 960,1	x
источники внутреннего финансирования бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

Из показателей представленной таблицы, в ходе исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, в течение 1 квартала 2026 года три раза вносились изменения в основные характеристики бюджета. В результате внесения изменений в бюджет на 2026 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 103 240,7 тыс. рублей или на 5,6% за счет увеличения безвозмездных поступлений на 90 697,7 тыс. рублей и неналоговых доходов на 15 179,8 тыс. рублей, а налоговые доходы уменьшились на 2 636,8 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличилась на 526 971,8 тыс. рублей или на 27,4% по сравнению с первоначально утвержденными показателями. Дефицит бюджета увеличился на 423 731,1 тыс. рублей, за счет изменения остатков на счете бюджета.

Исполнение районного бюджета за 1 квартал 2026года составило:

- по доходам – 495 812,6 тыс. рублей или 25,6% от утвержденных бюджетных назначений;
- по расходам – 474 852,5 тыс. рублей или 19,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет за 1 квартал 2026 года исполнен с профицитом в размере 20 960,1 тыс. рублей (при плане дефицита 513 731,1 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения доходов районного бюджета

Прогнозные показатели по доходам районного бюджета, утвержденные Решением Думы и Приказами финансового управления о бюджете по состоянию на 01.04.2026 года составляют 1 933 719,1 тыс. рублей. В 1 квартале 2026 года поступление доходов в районный бюджет составило 495 812,6 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденным показателям, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 274 482,2 тыс. рублей или 30,1% утвержденного бюджета из них, налоговые доходы на 01.04.2026г. исполнены в сумме 262 776,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 11 706,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления составили 221 330,4 тыс. рублей, или 21,7% от утвержденного бюджета.

В структуре исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2026 года основную долю составили налоговых и неналоговых поступлений – 55,4% от общего объема поступивших доходов, доля безвозмездные поступления – 44,6%.

Информация об исполнении доходной части районного бюджета по состоянию на 01.04.2026 года приведена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение о бюджете от 23.12.2025г. №103	Решение о бюджете от 24.02.2026г. №113	Приказы ФУ от 30.01.2026г. №4, 31.03.2026г. №9	Исполнение за 1 квартал 2026 г	Исполнение %	Факт за 1 кв.2025 г.	% к факту 1 кв. 2025г.	Структура 2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	900147,6	912690,6	912690,6	274482,1	30,1	205172,6	133,8	55,4
из них:								
Налог на доходы физических лиц	750000,0	750000,0	750000,0	250526,0	33,4	166624,2	150,4	50,5
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	39140,6	36503,8	36503,8	7997,4	21,9	8795,3	90,9	1,6
Налоги на совокупный доход	49184,0	49184,0	49184,0	1956,9	4,0	9937,6	19,7	0,4
Налоги на имущество	14,0	14,0	14,0	1,6	11,2	0,6	269,4	0,0
Государственная пошлина	12253,0	12253,0	12253,0	2294,3	18,7	2571,5	89,2	0,5
Доходы от арендной платы за земельные участки	22702,0	22702,0	22702,0	624,3	2,7	2134,2	29,3	0,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	982,0	982,0	982,0	248,4	25,3	17,3	1432,1	0,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута	4,0	4,0	4,0	62,6	1565,7	4,4	1412,7	0,0
Доходы от перечисления части прибыли МУП	106,0	106,0	106,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Плата при пользовании природными ресурсами	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2427,1	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	23989,0	38298,0	38298,0	8975,4	23,4	8062,0	111,3	1,8
Доходы от продажи земельных участков	108,0	108,0	108,0	506,1	468,6	201,2	251,6	0,1

Плата за увеличение площади земельных участков	16,0	16,0	16,0	2,9	18,1	1,6	185,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1649,0	1589,8	1589,8	1286,4	80,9	4360,1	29,5	0,3
Прочие неналоговые доходы	0,0	930,0	930,0	0,0	0,0	35,4	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	930330,8	999167,5	1021028,5	221330,4	21,7	209162,2	105,8	44,6
из них:								
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	581,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся	13176,0	13176,0	13176,0	2078,9	15,8	2273,3	91,4	0,4
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	0,0	7398,6	7398,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии на поддержку отрасли культуры	127,6	127,6	127,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии	113041,2	122576,2	144437,2	1023,8	0,7	9304,0	11,0	0,2
Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации	101119,2	101119,2	101119,2	22241,0	22,0	21953,0	101,3	4,5
Субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов	66,9	66,9	66,9	66,9	100,0	0,0	0,0	0,0
Единая субвенция бюджетам	5391,7	5391,7	5391,7	771,0	14,3	893,8	86,3	0,2
Прочие субвенции	676485,0	676485,0	676485,0	186484,9	27,6	166489,6	112,0	37,6
Иные межбюджетные трансферты	20923,2	72826,3	72826,3	8663,9	11,9	7790,1	111,2	1,7
Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	20923,2	29651,0	29651,0	1888,7	6,4	1331,6	141,8	0,4
Межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	1078,1	1078,1	164,0	15,2	140,0	117,1	0,0
Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями	0,0	3426,4	3426,4	611,3	17,8	400,8	152,5	0,1
Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	0,0	38670,8	38670,8	5999,9	15,5	5917,7	101,4	1,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-122,8	0,0	0,0
Всего доходов	1830478,4	1911858,1	1933719,1	495812,6	25,6	414334,7	119,7	100,0

По сравнению с аналогичным периодом 2025 года исполнение бюджетных назначений по доходам в части:

- налоговых доходов увеличилось на 69 309,6 тыс. рублей (+33,8%);
- неналоговые доходы уменьшилось на 5 537,3 тыс. рублей (-31,2%);
- безвозмездные поступления увеличилось на 12 168,3 тыс. рублей (+5,8%).

Суммарный объем доходов за 1 квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года увеличился на 81 477,9 тыс. рублей или на 19,7%.

Налоговые доходы поступили в районный бюджет в сумме 262 776,2 тыс. рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц поступил в сумме 250 526,0 тыс. рублей, 33,4%, больше на 83 901,8 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года, увеличение составило 50,4%;

- акцизы поступили в сумме 7 997,4 тыс. рублей, 21,9%, меньше на 797,9 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года, уменьшение составило 9,1%;

- налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 956,9 тыс. рублей, 4,0% (в том числе: УСН - 1 194,2 тыс. рублей, единый сельскохозяйственный налог - 6,4 тыс. рублей, патентная система налогообложения – 756,3 тыс. рублей), меньше на 7 980,7 тыс. рублей, чем за аналогичный период прошлого года, уменьшение составило 80,3%;

- налог на имущество (земельный налог) поступил в сумме 1,6 тыс. рублей, 11,2%, больше на 1,0 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года;

- государственная пошлина поступила в сумме 2 294,3 тыс. рублей, 18,7%, меньше на 277,3 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года, уменьшение составило на 10,8%;

Неналоговые доходы поступили в районный бюджет в сумме 11 706,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от использования муниципального имущества поступили в сумме 935,3 тыс. рублей (из них доходы от сдачи в аренду земельных участков – 624,3 тыс. рублей, плата по соглашениям об установлении сервитута – 62,6 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества – 248,4 тыс. рублей), меньше на 1 220,7 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года, уменьшение составило на 56,6%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат поступили в сумме 8 975,4 тыс. рублей, 23,4%, относительно аналогичного периода прошлого года доходы увеличились на 913,4 тыс. рублей или на 11,3%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 509,0 тыс. рублей, из них от реализации земельных участков – 506,1 тыс. рублей, плата за увеличение площади земельных участков – 2,9 тыс. рублей, всего исполнено 410,5%, относительно аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение на 306,2 тыс. рублей или на 251,0%;

- поступление от штрафов, санкций составило 1 286,4 тыс. рублей, 80,9%, в сравнении с 2025 годом доходы уменьшились на 3 073,7 тыс. рублей или на 70,5%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов, наибольшее исполнение приходится: налог на доходы физических лиц – 91,3%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству – 3,3%, доходы от уплаты акцизов – 2,9%, государственная пошлина – 0,8% и налоги на совокупный доход – 0,7%.

Безвозмездные поступления в доходах бюджета за 1 квартал 2026 года составили 221 330,4 тыс. рублей, 21,7% от утвержденных прогнозных назначений, в том числе:

- поступление субсидий составило 3 102,7 тыс. рублей, 1,9%, из них субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в начальных классах – 2 078,9 тыс. рублей, субсидия по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 1 023,8 тыс. рублей, в сравнении с 2025 годом доходы уменьшились на 8 474,6 тыс. рублей или на 73,2%;

- субвенции поступили в сумме 209 563,8 тыс. рублей, 26,8%, что больше на 20 227,3 тыс. рублей относительно прошлого года, из них:

- на выполнение переданных полномочий – 23 012,0 тыс. рублей, 21,6%, больше на 165,2 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025года;

- на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседателей – 66,9 тыс. рублей, 100,0%;

-субвенция на образование поступила в сумме 186 484,9 тыс. рублей (в том числе общее образование – 124 300,1 тыс. рублей, дошкольное образование – 62 184,8 тыс. рублей), 27,6%, относительно 2025 года исполнение больше на 19 995,3 тыс. рублей или на 12,0%.

-иные межбюджетные трансферты (переданные полномочия по заключенным соглашениям от поселений) составили 8 663,9тыс. рублей, 11,9%, больше на 873,7 тыс. рублей, чем за аналогичный период 2025 года, рост составил на 11,2%.

- прочие безвозмездные поступления в 1 квартале 2026 года не поступали.

В структуре безвозмездных поступлений, наибольшее исполнение приходится на прочие субвенции – 84,3%, на выполнение передаваемых полномочий – 10,0%, на иные межбюджетные трансферты – 3,9%, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 2,7%, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями и на организацию бесплатного горячего питания обучающихся - 0,9%.

3. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Исполнение расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с решением Думы от 23 декабря 2025 года №103 (с изменениями от 24.02.2026г. №113) и приказами Финансового управления от 30.01.2026г. №4, от 31.03.2026г. №9.

Изменения плановых показателей расходной части местного бюджета в разрезе классификации расходов приведены в таблице.

тыс. рублей					
Наименование показателя	Раздел	Решение о бюджете от 23.12.2025г. №103	Решение о бюджете от 24.02.2026г. №113	Приказы ФУ от 30.01.2026г. №4, от 31.03.2026г. №9	Отклонение от первоначального решения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	220 618,3	279 907,5	279 907,4	59 289,1
Национальная оборона	02	1 205,0	1 239,0	1 239,0	34,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	24 230,3	26 264,3	26 264,3	2 034,0
Национальная экономика	04	120 199,0	141 816,7	163 677,7	43 478,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	48 799,5	81 712,0	81 712,0	32 912,5
Охрана окружающей среды	06	7 856,9	80 577,0	80 577,0	72 720,1
Образование	07	1 124 516,2	1 319 557,3	1 319 250,3	194 734,1
Культура, кинематография	08	102 907,0	123 438,4	123 438,4	20 531,4
Здравоохранение	09	4 942,0	5 682,0	5 682,0	740,0
Социальная политика	10	97 358,3	111 632,8	111 632,8	14 274,5
Физическая культура и спорт	11	1 600,0	66 501,8	66 808,8	65 208,8
Средства массовой информации	12	9 373,0	9 373,0	9 373,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 275,0	0,0	0,0	-1 275,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	155 597,9	177 887,4	177 887,4	22 289,5
Всего расходов		1 920 478,4	2 425 589,2	2 447 450,2	526 971,8

С изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись, расходная часть местного бюджета утверждена в сумме 2 447 450,2 тыс. рублей, что на 526 971,8 тыс. рублей, или 27,4% выше бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 23 декабря 2025 года №103. Утвержденные бюджетные назначения отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2026 года соответствуют показателям сводной бюджетной росписи от 31 марта 2026 года. Исполнение расходов местного бюджета за отчетный период 2026 года составило 474 852,5 тыс. рублей, или 19,4% утвержденных бюджетных назначений, и на 22,6% выше аналогичного показателя прошлого года (387 370,3 тыс. рублей). В первом квартале 2026 года на финансирование муниципальных программ направлено 474 852,5 тыс. рублей, или 100,0 % общего объема исполненных бюджетных назначений за отчетный период.

тыс. рублей

Наименование показателя	РзПр	Приказ ФУ от 31.03.2026г. №9	Исполнено за 1 квартал 2026г	Исполнение, %	Факт за 1 квартал 2025г	% к факту 1 кв. 2025г	Структура расходов 2026 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01 00	279 907,4	40 807,5	14,6	33 948,4	120,2	8,6
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	5 924,1	1 078,6	18,2	1 251,1	86,2	0,2
Функционирование представительного органа муниципального образования	01 03	1 058,0	147,7	14,0	140,7	105,0	0,0
Функционирование местной администрации	01 04	216 560,6	30 212,4	14,0	24 520,4	123,2	6,4
Судебная система	01 05	66,9	66,9	100,0	0,0	0,0	0,0
Деятельность финансовых органов	01 06	48 942,0	8 407,9	17,2	6 784,5	123,9	1,8
Резервные фонды	01 11	400,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	6 955,8	894,1	12,9	1 251,7	71,4	0,2
Национальная оборона	02 00	1 239,0	147,8	11,9	24,3	608,4	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	02 04	1 239,0	147,8	11,9	24,3	608,4	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	26 264,3	3 662,4	13,9	2 502,5	146,3	0,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	03 10	24 873,9	3 662,4	14,7	2 502,5	146,3	0,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	1 390,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	04 00	163 677,7	13 489,8	8,2	18 425,3	73,2	2,8
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	04 08	16 000,0	5 570,0	34,8	7 121,0	78,2	1,2

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	143 020,4	7 689,8	5,4	11 263,5	68,3	1,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	4 157,3	230,0	5,5	40,8	563,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	81 712,0	18 960,0	23,2	112,5	16 853,3	4,0
Жилищное хозяйство	05 01	43 988,4	0,0	0,0	102,1	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	05 02	34 823,6	18 960,0	54,4	10,4	182 307,7	4,0
Благоустройство	05 03	2 900,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	06 00	80 577,0	500,0	0,6	351,2	142,4	0,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	80 577,0	500,0	0,6	351,2	142,4	0,1
Образование	07 00	1 319 250,3	297 783,5	22,6	275 773,3	108,0	62,7
Дошкольное образование	07 01	305 985,2	83 981,6	27,4	71 388,4	117,6	17,7
Общее образование	07 02	773 312,6	171 790,9	22,2	151 199,5	113,6	36,2
Дополнительное образование	07 03	134 624,6	24 327,1	18,1	38 252,1	63,6	5,1
Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации	07 05	2 951,0	791,3	26,8	318,4	248,5	0,2
Молодежная политика	07 07	12 344,3	1 509,4	12,2	1 685,4	89,6	0,3
Другие вопросы в области	07 09	90 032,6	15 383,2	17,1	12 929,5	119,0	3,2
Культура, кинематография	08 00	123 438,4	21 281,4	17,2	21 570,7	98,7	4,5
Культура	08 01	101 201,3	17 075,2	16,9	17 748,5	96,2	3,6
Другие вопросы в области культуры	08 04	22 237,1	4 206,2	18,9	3 822,2	110,0	0,9
Здравоохранение	09 00	5 682,0	409,7	7,2	278,5	147,1	0,1
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	5 682,0	409,7	7,2	278,5	147,1	0,1
Социальная политика	1000	111 632,9	7 759,0	7,0	7 584,7	102,3	1,6
Пенсионное обеспечение	10 01	10 401,0	2 755,4	26,5	2 543,7	108,3	0,6
Социальное обеспечение	10 03	77 352,6	2 740,0	3,5	2 472,0	110,8	0,6
Охрана семьи и детства	10 04	22 348,8	2 037,5	9,1	2 331,3	87,4	0,4
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	1 530,5	226,1	14,8	237,7	95,1	0,0
Физическая культура и спорт	1100	66 808,8	14 303,8	21,4	1 198,5	1 193,5	3,0
Физическая культура	11 01	66 808,8	14 303,8	21,4	1 198,5	1 193,5	3,0
Средства массовой информации	1200	9 373,0	2 330,0	24,9	1 892,4	123,1	0,5
Периодическая печать и издательства	12 02	9 373,0	2 330,0	24,9	1 892,4	123,1	0,5
Обслуживание муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	1400	177 887,4	53 417,6	30,0	23 708,0	225,3	11,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ	1401	125 597,9	31 787,6	25,3	23 708,0	134,1	6,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	52 289,5	21 630,0	41,4	0,0	0,0	4,6
Итого	X	2 447 450,2	474 852,5	19,4	387 370,3	122,6	100,0

По результатам исполнения местного бюджета за первый квартал 2026 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0707 «Образование» - 62,7%, 1400 «Межбюджетные трансферты» - 11,2%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,6%, 0800 «Культура, кинематография» - 4,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,0%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов показал следующее.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы местного бюджета в отчетном периоде 2026 года исполнены в сумме 40 807,5 тыс. рублей, или 14,6% утвержденных бюджетных назначений, что на 20,2% выше аналогичного показателя 2025 года.

В соответствии со статьей 81 БК РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Казачинско-Ленском муниципальном районе в расходной части местного бюджета решением Думы от 23 декабря 2025 года №103 установлен резервный фонд на 2026 год в размере 400,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда в первом квартале 2026 года не осуществлялось.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы местного бюджета в отчетном периоде 2026 года составили 147,8 тыс. рублей или 11,9%, бюджетные назначения на 2026 год утверждены по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики», что в 6,1 раза выше аналогичного показателя 2025 года (24,3 тыс. рублей).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы местного бюджета за первый квартал 2026 года исполнены в сумме 3 662,4 тыс. рублей, или 13,9% утвержденных бюджетных назначений по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», что на 46,3 % выше аналогичного показателя 2025 года (2 502,5 тыс. рублей), по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнение составило 0%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы местного бюджета в отчетном периоде 2026 года исполнены в сумме 13 489,8 тыс. рублей, или 8,2% от утвержденных бюджетных назначений, что на 26,8% ниже аналогичного показателя 2025 года (18 425,3 тыс. рублей). Исполнение по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» классификации расходов бюджета в отчетном периоде 2026 года составило по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» -5,4%, по подразделу 0408 «Транспорт» - 34,8%, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 5,5%, 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» составило 0%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы местного бюджета в отчетном периоде 2026 года исполнены в сумме 18 960,0 тыс. рублей или 23,2% от утвержденных бюджетных назначений, что в 168,5 раза выше аналогичного показателя 2025 года (112,5 тыс. рублей). Исполнение по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» классификации расходов бюджета в отчетном периоде 2026 года составило по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 0%, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 54,4%.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы в отчетном периоде 2026 года исполнены в сумме 500,0 тыс. рублей или 0,6% от утвержденных бюджетных назначений, что на 42,4% выше аналогичного показателя 2025 года.

По разделу 0700 «Образование» расходы местного бюджета исполнены в сумме 297 783,5 тыс. рублей, или 22,6% от утвержденных бюджетных назначений, что на 22 010,2 тыс. рублей, или на 8,0% превысило расходы бюджета за первый квартал 2025 года. Исполнение по подразделам раздела 0700 «Образование» классификации расходов бюджета в отчетном периоде 2026 года составило: по подразделу 0701 «Дошкольное образование»- 27,4% ,0702 «Общее образование» 22,2%, 0703 «Дополнительное образование» - 18,1%, по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 26,8%, 0707 «Молодежная политика» - 12,2%, 0709 «Другие вопросы в области образования»-17,1%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 21 2814 тыс. рублей, или 17,2% от утвержденных бюджетных назначений, что на 289,3 тыс. рублей, или 1,3% ниже расходов за первый квартал 2025 года. Исполнение по подразделам раздела 0800 «Культура, кинематография» классификации расходов бюджета в отчетном периоде 2025 года составило: по подразделу 0801 «Культура» - 16,9%, подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 18,9%.

По разделу 0900 «Здравоохранение» бюджетные назначения исполнены в сумме 409,7 тыс. рублей или 7,2%, что выше на 47,1% аналогичного периода 2025 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 7 759,0 тыс. рублей, или 7,0%. В аналогичном периоде 2025 года бюджетные назначения по данному разделу были исполнены в сумме 7 584,7 тыс. рублей, что на 174,3 тыс. рублей ниже показателя 2026 года. Исполнение по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» классификации расходов бюджета за первый квартал 2026 года составило: по подразделу «Пенсионное обеспечение» - 26,5%, по подразделу «Социальное обеспечение» - 3,5%, по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 9,1%, по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» -14,8%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы в первом квартале 2026 года составили 14 303,8 тыс. рублей, или 21,4% от утвержденных бюджетных назначений, что в 11,9 раз больше аналогичного показателя в первом квартале 2025 года. Бюджетные назначения по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в объеме 21,4%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы подраздела 1202 «Периодическая печать и издательства» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 330,0 тыс. рублей, или 24,9%, что на 437,6 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2025 года (1 892,4 тыс. рублей).

По разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в отчетном периоде не осуществлялись. Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден решением Думы от 24 февраля 2026 года №113 в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» бюджетные назначения исполнены в сумме 53 417,6 тыс. рублей или 30,0%, что в 2,3 раза выше расходов за аналогичный период 2025 года (23 708,0 тыс. рублей).

Расходы в разрезе поселений Казачинско-Ленского муниципального района, которым, осуществлялось финансирование, на выравнивание бюджетной обеспеченности приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование поселения	План 2026 г	Исполнение 1 кв. 2026 г	Исполнение 1 кв. 2025 г	% исполнения	Отклонение 2026/2025 году	
					сумма	%
Кунерминское сельское поселение	4441,3	1363,0	664,8	30,7	698,2	-51,2
Магистральнинское городское поселение	9371,8	7668,0	608,9	81,8	7059,1	-92,1
Ульканское городское поселение	39566,4	20425,5	3973,5	51,6	16452,0	-80,5
Казачинское сельское поселение	41301,7	10635,1	9451,7	25,7	1183,4	-11,1
Карамское сельское поселение	15664,0	1485,9	2664,9	9,5	-1179,0	79,3
Ключевское сельское поселение	20994,0	7696,5	4098,3	36,7	3598,2	-46,8
Небельское сельское поселение	7845,8	2142,8	1327,8	27,3	815,0	-38,0
Новоселовское сельское поселение	8702,4	2000,8	918,1	23,0	1082,7	-54,1
Нераспределенный резерв	30000,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	177887,4	53417,6	23708,0	30,0	29709,6	-55,6

Реализация муниципальных программ

Решением Думы от 23 декабря 2025 года №103 «О местном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2026 год утвержден в сумме 1 920 478,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от общего объема расходов местного бюджета. В соответствии с указанным решением Думы о местном бюджете запланировано финансирование мероприятий 22 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ установлены в проверяемом периоде согласно сводной бюджетной росписи от 31.03.2026 №9 (в соответствии с решением Думы от 23 декабря 2025 года №103 с учетом внесенных изменений, Решения Думы от 24.02.2026 года №113 на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов) и Приказами Финансового управления от 30.01.2026г. №4, от 31.03.2026г. №9. По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ увеличены на 526 971,8 тыс. рублей. Объем бюджетных средств утвержденных на финансирование мероприятий муниципальных программ по сравнению с аналогичным периодом 2025 года увеличился на 87 482,2 тыс. рублей или на 22,6%.

Исполнение бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2026 года приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Исполнено 1 квартал 2025 г.	Утверждено с учетом изменений от 31.03.2026 № 9 на 2026	Исполнено 1 квартал 2026г.	% исполнения 1 квартал 2026 г.	Отклон ение 2026г к 2025г	Структура расходов %
1	2	3	4	5	6	7
«Развитие образования» КЦСР 01 0 00 00000	252 855,9	1 273 451,0	292 797,0	23,0	115,8	61,7
«Развитие культуры и сохранение культурного наследия» КЦСР 02 0 00 00000	42 532,2	205 609,1	38 092,2	18,5	89,6	8,0
«Организация муниципального управления» КЦСР 03 0 00 00000	29 430,3	249 695,2	34 908,6	14,0	118,6	7,4
«Управление муниципальными финансами» КЦСР 04 0 00 00000	30 492,6	226 829,4	61 825,5	27,3	202,8	13,0
«Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами» КЦСР 05 0 00 00000	2 617,9	33 382,6	3 332,1	10,0	127,3	0,7
«Экономическое развитие» КЦСР 06 0 00 00000	0,0	1 135,3	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» КЦСР 07 0 00 00000	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Совершенствование градостроительной деятельности» КЦСР 08 0 00 00000	40,8	1 179,5	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие транспортного комплекса» КЦСР 09 0 00 00000	7 121,0	16 000,0	5 570,0	34,8	78,2	1,2
«Развитие дорожного хозяйства» КЦСР 10 0 00 00000	11 263,5	143 020,4	7 689,8	5,4	68,3	1,6
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности» КЦСР 11 0 00 00000	207,9	42 057,6	18 960,0	45,1	0,0	4,0
«Охрана окружающей среды» КЦСР 12 0 00 00000	351,2	77 109,2	500,0	0,6	0,0	0,1
«Безопасность населения и территории» КЦСР 13 0 00 00000	2 534,3	24 938,9	3 662,4	14,7	144,5	0,8
«Социальная поддержка населения» КЦСР 14 0 00 00000	4 760,3	25 826,7	4 905,4	19,0	103,0	1,0
«Физическая культура и спорт» КЦСР 15 0 00 00000	1 198,5	3 218,1	690,4	21,5	57,6	0,1
«Молодежная политика» КЦСР 16 0 00 00000	1 685,4	9 619,3	1 509,4	15,7	89,6	0,3

«Сохранение здоровья населения» КЦСР 17 0 00 00000	278,5	5 682,0	409,7	7,2	147,1	0,1
«Молодым семьям – доступное жилье» КЦСР 18 0 00 00000	0,0	11 622,1	0,0	0,0	0,0	0,0
«Обеспечение защиты прав потребителей» КЦСР 19 0 00 00000	0,0	56,5	0,0	0,0	0,0	0,0
«Улучшение условий и охраны труда» КЦСР 20 0 00 00000	0,0	74,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Профилактика правонарушений» КЦСР 21 0 00 00000	0,0	1 325,4	0,0	0,0	0,0	0,0
«Переселение граждан, проживающих на территории Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года, в 20265-2028 г» КЦСР 22 0 00 00000	0,0	95 117,9	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по МП	387 370,3	2 447 450,2	474 852,5	19,4	87 482,2	100,0

Кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ за отчетный период 2026 года составили 474 852,5 тыс. рублей, или 19,4% утвержденных бюджетных назначений.

Основные средства за 1 квартал 2026 года направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

«Развитие образования» – 292 797,0 тыс. рублей или 23,0 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам -61,7%;

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия» - 38 092,2 тыс. рублей или 18,5% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 8,0%;

«Организация муниципального управления» - 34 908,6 тыс. рублей или 14,0 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 7,4%;

«Управление муниципальными финансами» - 61 825,5 тыс. рублей или 27,3 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 13,0%;

«Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами» - 3 332,1 тыс. рублей или 10,0 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам -0,7%;

«Развитие транспортного комплекса» - 5 570,0 тыс. рублей или 34,8% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 1,2%;

«Развитие дорожного хозяйства» - 7 689,8 тыс. рублей или 5,4% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам -1,6%;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности» - 18 960,0 тыс. рублей и или 45,1% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 4,0%;

«Охрана окружающей среды» - 500,0 тыс. рублей или 0,6% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 0,1%;

«Безопасность населения и территории» - 3 662,4 тыс. рублей или 14,7% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 0,8%;

«Социальная поддержка населения» - 4 905,4 тыс. рублей или 19,0% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 1,0%;

«Физическая культура и спорт» - 690,4 тыс. рублей или 21,5 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 0,1%;

«Молодежная политика» - 1 509,4 тыс. рублей или 15,7 % от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 0,3%;

«Сохранение здоровья населения» - 409,7 тыс. рублей или 7,2% от плановых показателей, от общего исполнения расходов по муниципальным программам – 0,1%.

Из 22 муниципальных программ по состоянию на 1 апреля 2026 года по восьми программам исполнение составило 0%.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

По состоянию на 1 апреля 2026 года местный бюджет исполнен с **профицитом** в размере 20 960,1 тыс. рублей, при утвержденном решением Думы годовом дефиците местного бюджета в размере 513 731,1 тыс. рублей за счет увеличения остатка средств бюджета. В 2025 году за аналогичный период профицит местного бюджета составил 26 964,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 1 апреля 2026 года составил 0 тыс. рублей.

В 1 квартале 2026 года бюджетные кредиты не привлекались, погашение бюджетных кредитов не производилось.

Выводы

По состоянию на 1 апреля 2026 года местный бюджет исполнен по доходам на сумму 495 812,6 тыс. рублей, или 25,6% от утвержденных плановых бюджетных назначений (1 933 719,1 тыс. рублей), по расходам – 474 852,5 тыс. рублей, или 19,4% от утвержденных бюджетных назначений (2 447 450,2 тыс. рублей), с профицитом в размере 20 960,1 тыс. рублей, при утвержденном решением Думы годовом дефиците местного бюджета в размере 513 731,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 1 апреля 2026 года отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2026 года составила 25 105,6 тыс. рублей по оплате муниципальных контрактов и договоров, заключенных за счет областных средств:

- задолженность за ремонт ул.Северная с.Казачинское за счет субсидии на осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области, в сумме 24 290,0 тыс. рублей;

- за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (учебные расходы) в сумме 815,6 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет Казачинско-Ленского муниципального района за 1 квартал 2026 года по доходам и расходам исполнен в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных решением Думы от 23 декабря 2025 года №103 с учетом внесенных изменений, Решения Думы от 24.02.2026 года №113 на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов) и Приказами Финансового управления от 30.01.2026г. №4, от 31.03.2026г. №9.

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, контрольно-счетная комиссия рекомендует Думе Казачинско-Ленского муниципального района рассмотреть и принять к сведению отчет «Отчет об исполнении бюджета Казачинско-Ленского муниципального района за 1 квартал 2026 года» с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Казачинско-Ленского муниципального района



Т.О. Кутимская

