

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН СУХОБУЗИМСКОГО РАЙОНА

Утверждаю
Председатель
контрольно-счетного
органа Сухобузимского
района

_____ Т.М.Степанова
« 27 » апреля 2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год»

с.Сухобузимское

«27 » апреля 2020

Согласно письма от 20.03.2020 № 901, администрация Сухобузимского района представила в контрольно-счетный орган Сухобузимского района проект решения об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год. Проект представлен в срок, установленный п.3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 1 апреля).

Согласно п.4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ настоящее заключение на данный проект решения подготовлено на основании данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) и внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета.

В связи с ограниченностью времени проверка ГАБС проводилась выборочно, заключения сделаны по 9 ГАБС (Администрация Сухобузимского района, Финансовое управление, МКУ «Многофункциональная служба», Комитет по управлению муниципальным имуществом, Отдел культуры Администрации района, отдел по вопросам ЖКХ, Сухобузимский районный Совет депутатов, Управление образования, Централизованная бухгалтерия).

В процессе проверки ГАБС установлено, что бюджетная отчетность по всем проверенным ГАБС составлена с нарушениями и недостатками (всего 20 нарушений), не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.

В соответствии со статьей 187 п.2 Бюджетного кодекса РФ районный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов был утвержден решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 18.12.2018 № 33-5/311 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» до начала очередного финансового года.

Принятый районный бюджет на 2019 год вначале был принят по доходам в сумме **822240,9** тыс.руб., по расходам в сумме **813711,7** тыс.руб. и с профицитом в сумме **8529,2** тыс.руб. (Приложение 1)

В течение года, в процессе исполнения районного бюджета, в решение районного Совета депутатов от 18.12.2018 № 33-5/311 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» 6 раз вносились изменения и дополнения, которые печатались в периодическом печатном издании органов местного самоуправления Сухобузимского района «Вести Сухобузимского района», в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, тем самым один из принципов бюджетной системы Российской Федерации – принцип гласности - не нарушен.

В большей части поступления средств были из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций и распределение остатков средств на конец финансового года. Из краевого бюджета дополнительно в течении года было выделено **216,2 млн.руб.** в виде субвенций и субсидий. Доля субвенций и субсидий в общих доходах районного бюджета составляет 67,9%.

Приложение 1

Основные параметры районного бюджета

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на начало года тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения на конец года тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	Не исполнено	тыс.руб. % исполнения	
					От утвержденного плана	От уточненного плана
Доходы	822240,9	1041309,3	1037383,7	3925,6	126,2	99,6
Расходы	813711,7	1061677,3	1031353,7	30323,6	126,7	97,1
Профицит(+) /дефицит (-)	+8529,2	-20368,0	+6030,0	-	-	-

Разница между утвержденными бюджетными назначениями на начало года и на конец года обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета доходы исполнены в сумме **1037383,7** тыс.руб., что больше уровня 2018 года на **52397,8** тыс.руб. или на 5,0 %, расходы исполнены в сумме **1031353,7** тыс.руб., это больше уровня 2018 года на сумму **54493,9** тыс.руб. или на 5,2 %.

По отношению к первоначально запланированным доходам, исполненные доходы районного бюджета увеличились на **20,7%**, что в абсолютном выражении составило **215142,8** тыс.руб.

Основой формирования районного бюджета являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые составляют **91,4%** от общего объема доходов районного бюджета.

Влияние безвозмездных поступлений на формирование доходов районного бюджета в 2018 году изменилось следующим образом: 2017 год – **92,7%**; 2018 год – **91,6 %**; 2019 год – **91,4%**.

В 2019 году из краевого бюджета бюджету Сухобузимского района был представлен бюджетный кредит в сумме **8300,0** тыс.руб. на установку и монтаж термороботов в четырех муниципальных учреждениях района и на подключение Детской школы искусств к центральной системе отопления.

Средства бюджетного кредита были освоены в полном объеме.

Также в 2019 году были погашены, взятые ранее бюджетные кредиты в сумме **8480,0** тыс.руб.

При исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ к соотношению и предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Доходная часть районного бюджета

Первым по значимости налоговым доходным источником является налог на доходы физических лиц, который в 2019 году составил сумму 54122,0 тыс.руб. или **61,3 %** от всех налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, второе место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме **10391,5** тыс.руб. или **11,7 %** от всех налоговых и неналоговых доходов. (Приложение 2)

Приложение 2

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета

тыс.руб.

Наименование кодов бюджетной классификации (доходы)	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы, всего	822240,9	1041309,3	1037383,7	-3925,6	99,6
Налоговые и неналоговые доходы	91599,4	87408,9	88240,0	831,1	101,0
Налог на доходы физических лиц	58287,6	53833,7	54122,0	288,3	100,5
Налог на прибыль	58362,6	53985,7	54274,2	288,5	100,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1072,5	1072,5	1194,8	122,3	111,4
Налоги на совокупный доход	9423,5	8225,9	8388,8	162,9	101,9
Государственная пошлина	3300,0	3150,0	3132,1	-17,9	99,4
Доходы от использования имущества	9430,7	10294,0	10391,5	97,5	100,9
Платежи при пользовании	326,1	721,6	721,6	-	100,0

природными ресурсами					
Доходы от оказания платных услуг	5092,7	8782,3	8944,4	162,1	101,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	850,0	379,0	378,2	-0,8	99,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	600,0	797,9	794,4	-3,5	99,5
Прочие неналоговые доходы	3141,3		20,0		
Безвозмездные перечисления	730641,5	953900,4	949143,7	-4756,7	99,5

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составила **8,5 %** от всех доходов районного бюджета.

Проведя анализ доходной части районного бюджета, следует отметить, что собственные доходы в 2019 году повысились на сумму **3988,5** тыс.руб. или на **4,5 %** по сравнению с 2018 годом.

При исполнении районного бюджета собственные доходы составляли в 2017 году – **7,2 %**, в 2018 году – **8,5 %**, в 2019 году – **8,5%** от всех полученных доходов. По итогам последних годов просматривается стабильность получения собственных доходов.

Доходы районного бюджета в целом не исполнены на сумму **3925,6** тыс.руб. или на **0,4 %**.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одним из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

Расходная часть районного бюджета

Расходы районного бюджета в 2019 году составили сумму **1031353,7** тыс.руб., а исполнение составило **97,1 %**. При увеличении бюджетных назначений в течение года, расходы не исполнены на сумму **30323,6** тыс.руб. или на **2,9%**.

Приложение 3

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по разделам, подразделам бюджетной классификации)

тыс.руб.

Наименование разделов/подразделов	Раздел /подраздел	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	57898,6	57523,2	-375,4	99,4
Национальная оборона	0200	2069,7	2069,7	-	100,0
Национальная	0300	3653,2	3630,4	-22,8	99,4

безопасность					
Национальная экономика	0400	49697,6	48632,8	-1064,8	97,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	108819,4	92629,3	-16190,1	85,1
Образование	0700	615484,0	607057,0	-8427,0	98,6
Культура, кинематография	0800	65523,4	65002,7	-520,7	99,2
Социальная политика	1000	78436,3	76675,6	-1760,7	97,8
Физическая культура и спорт	1100	5714,3	5227,5	-486,8	91,5
Межбюджетные трансферты	1400	71352,2	69877,3	-1474,9	97,9
Итого расходов		1061677,3	1031353,7	-303023,6	97,1

Исполнение расходной части бюджета выполнено на 97,1 %. Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают отрасли социальной сферы:

- образование – 58,9%;
- социальная политика – 7,4%;
- культура – 6,3%.

Самое низкое исполнение в расходной части бюджета наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **85,1** %, «Физическая культура и спорт» - **91,5** %.

В соответствии со ст. 81 БК РФ, ст.12 Положения о бюджетном процессе в Сухобузимском районе в расходной части районного бюджета на 2019 год был предусмотрен районный резервный фонд в сумме **20,0** тыс.руб. Расходы за счет средств резервного фонда Администрации Сухобузимского района в 2019 году не производились.

Важнейшей задачей, определенной в Бюджетном послании Президента РФ, является развитие программно-целевых методов управления. Начиная с 2014 года, Администрация Сухобузимского района реализует меры по переходу на программный бюджет.

Решением районного Совета депутатов от 18.12.2018г. № 33 - 5/311 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» был утвержден перечень муниципальных программ в количестве 13 штук, подлежащих финансированию за счет средств районного бюджета в 2019 году на общую сумму **769026,8** тыс.руб. Исполнены программы на сумму **973710,4** тыс.руб. или на **97,1** % от утвержденной суммы.

Приложение 4

Исполнение по муниципальным программам районного бюджета за 2019 год

Наименование МЦП	Утвержденные бюджетные назначения на начало года тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения на конец года тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	Отклонение исполнения от бюджетных назначений на конец года	Исполнено %	Пояснения (если исполнение менее 95%)
Муниципальная	523954,0	623688,4	613566,4	-10122,0	98,4	

программа «Развитие образования»						
Муниципальная программа «Система социальной защиты граждан Сухобузимского района»	37249,8	40430,6	40429,4	-1,2	100,0	
Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»	78407,6	80097,9	77105,3	-2992,6	96,3	
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	2772,7	3756,2	3733,4	-22,8	99,4	
Муниципальная программа «Развитие культуры»	45384,2	74386,4	73865,2	521,2	99,3	
Муниципальная программа «Развитие массовой физической культуры и спорта»	1568,5	5714,3	5227,6	-486,7	91,5	
Муниципальная программа «Молодежь Сухобузимского района в XXI веке»	4724,9	4863,3	4801,0	-62,3	98,7	
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Сухобузимского района»	40,0	504,0	504,0	-	100,0	
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	7821,5	38206,8	37296,3	-910,5	97,6	
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельхозпродукции, сырья и продовольствия»	4432,4	4451,9	4451,9	-	100,0	
Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления»	30,0	16516,6	16164,8	-351,8	97,9	
Муниципальная программа «Создание условий для	1385,2	30064,0	18809,0	-11255,0	62,6	

обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Сухобузимского района»						
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	61256,0	79490,1	77756,1	-1734,0	97,8	
ИТОГО	769026,8	1002170,5	973710,4	-27417,7	97,1	

Самый низкий процент исполнения из всех программ:

- Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Сухобузимского района» - **62,6%**;
Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Сухобузимского района» исполнение составило **57,6 %** - это оплата части субсидии, кроме того при проведении торгов образовалась экономия из-за разницы в цене на квадратный метр.

- Муниципальная программа «Развитие массовой физической культуры и спорта» - **91,5%**;

- Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» - **96,3%**.

За отчетный финансовый год из краевого бюджета был представлен бюджетный кредит на сумму **4080,4** тыс.руб. Погашение данного кредита планируется за счет собственных доходов районного бюджета в срок до 01.03.2019г.

Всего объем долга муниципального образования на 01.01.2019 года составляет **8480,0** тыс.руб., что не противоречит статье 93.3 Бюджетного кодекса РФ.

При исполнении районного бюджета соблюдены все требования Бюджетного кодекса Российской Федерации к соотношению и предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Выводы:

Отчет об исполнении районного бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Сухобузимском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению на сессии районного Совета депутатов.

Предложения:

Всем участникам бюджетного процесса необходимо повысить уровень планирования, подготовки и исполнения районного бюджета, увеличивая

доходную часть районного бюджета за счет аренды земли и муниципального имущества.

Главным распорядителям (бюджетополучателям) средств районного бюджета на исполнение долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета, необходимо эффективнее разрабатывать и планировать программы.

Председатель
контрольно-счетного органа

Т.М.Степанова