



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
НОВОБУРАССКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
НОВОБУРАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

412580, р.п. Новые Бурасы, ул. Советская, д. 3 KSK-NB@yandex.ru тел. 8(84557) 2-12-45

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 38

на отчет об исполнении бюджета Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района за 2019 год

р.п. Новые Бурасы 06 апреля 2020 г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Белоярского муниципального образования за 2019 года проведена в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), ст. 39 Устава Новобурасского муниципального района, Положение о бюджетном процессе в Белоярском МО, ст.8 Положения «О контрольно - счетной комиссии Новобурасского муниципального района», утвержденного Решением Муниципального Собрания Новобурасского муниципального района» № 229 от 18.07.2014 г, а также в соответствии с пунктом 2.1 Плана работы контрольно-счетной комиссии Новобурасского муниципального района, утвержденного председателем контрольно-счетной комиссии Новобурасского муниципального района (далее председатель контрольно-счетной комиссии НМР) от 20.12.2019г. № 12-р и Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной комиссии Новобурасского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Белоярского муниципального образования по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Уполномоченным органом по исполнению бюджета Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района является администрация Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района (далее Белоярское МО).

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен в Контрольно-счетную комиссию НМР 19.03.2020 г., что не противоречит пункту 3 статьи 264.4 БК РФ.

Согласно п.1 ст. 264.4. БК РФ внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Согласно п.3 ст. 264.1. БК РФ, бюджетная отчётность включает в себя:

1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503117) на 01.01.2020 г.;
2. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503120) на 01.01.2020 г.;
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) на 01.01.2020 г.;
4. Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) на 01.01.2020г.;
5. Пояснительная записка (ф.0503160) к отчету об исполнении бюджета администрации Белоярского муниципального образования на 01.01.2020г.;
6. Отчет об использовании ассигнований резервного фонда Белоярского муниципального образования за 2019 год.

Согласно требованиям ст. 264.4 БК РФ бюджетная отчетность представлена в адрес Контрольно-счетной комиссии НМР в полном объеме.

Формирование годового отчета осуществлялось администрацией Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

В целом, годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную комиссию НМР достоверна.

В соответствии со ст. 217 БК РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов бюджета поселения и решением о бюджете Белоярского муниципального образования.

Общая характеристика параметров исполнения бюджета Белоярского МО за 2019 год

Решением Совета Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района «О бюджете Белоярского муниципального образования на 2019год и плановый период 2020-2021 годов» от 30.12.2019 г. №79 (с уточнениями) утверждены расходы бюджета в сумме 8 078,7 тыс.руб., исходя из общей суммы доходов 8681,1 тыс. руб., и с профицитом местного бюджета 602,4 тыс. руб., составляющим 6,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета сельского поселения на 2019г.

В течение финансового года в решение о бюджете поселения вносились изменения и дополнения 8 раз.

В целом, исполнение бюджета Белоярского муниципального образования за 2019 г. составило:

План по доходам бюджета Белоярского муниципального образования исполнен на 102,8% к годовому уточненному плану (назначено 8681,1 тыс. руб., поступило 8926,1 тыс. руб.).

План по расходам бюджета Белоярского муниципального образования исполнен на 95,3% к годовому уточненному плану (назначено 8078,7 тыс. руб., исполнено 7698,7 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета за 2019 год превышение доходов над расходами бюджета поселения составило 1227,4 тыс.руб. за счет изменение остатков средств на счете.

В ходе исполнения бюджета МО Белоярского сельское поселение в течение 2019 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 2019 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	6392,6	8681,1	+2288,5	+35,8%	8926,1	139,6	102,8
Расходы, всего	6392,6	8078,7	+1686,1	+26,4%	7698,7	120,4	95,3
Дефицит (-), Профицит (+)	х	+602,4		х	+1227,4	х	х

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения на 2019 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 39,6% и составила 8926,1 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 20,4 % и составила 7698,7 тыс. руб. Профицит бюджета составил 1227,4 тыс. руб.

В 2019 году не все проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет МО Белоярского сельского поселения предоставлялись в контрольно-счетный комиссию. Принятые решения Совета депутатов без проведения финансово-экономической экспертизы.

Предложения: представлять в КСК проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.

Исполнение бюджета осуществлялось администрацией Белоярского муниципального образования Новобурасского района на основании бюджетной росписи (смет) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

1. ДОХОДЫ

План по налоговым и неналоговым доходам бюджета Белоярского МО, утвержденного на 2019 год, исполнен на 102,8% (назначено 8681,1 тыс. рублей, поступило 8926,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Белоярского МО по доходам и структура приведены в таблице 2:

Таблица №2
(тыс. рублей)

Виды (группы) доходов	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения	Структура доходов, %	
				План	Факт
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	8681,1	8926,1	102,8	100	100
В том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	6348,6	6923,8	109,1	73,1	77,6
в т.ч.					
— Налоговые доходы	6006,4	6581,6	100	69,2	73,7
— Неналоговые доходы	342,2	342,2	100	3,9	3,8
Безвозмездные поступления	2332,5	2002,4	100	26,9	22,4

Как следует из данных выше приведенной таблицы, бюджет Белоярского МО по доходам исполнен на 102,8 %.

Анализ доходной части МО Белоярское сельское поселение за 2019 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Совета депутатов от 18.12.2018 г. №22 «О бюджете Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» общий объем доходов бюджета поселения первоначально был утвержден в размере 6392,6 тыс. руб.

Корректировкой бюджета в 2019 году назначения были увеличены на 2288,5 тыс. руб. и составили 8681,1 тыс. руб.

Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2019 год представлен в следующей таблице:

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-, +) на %	
			4	5
1	2	3	4	5
1. Налоговые доходы в т. ч.	5819,9	6006,4	+186,5	+3,2
Налог на доходы физических лиц	1427,0	1347,1	-79,9	-5,6
Налог на имущество физических лиц	255,0	246,2	-8,8	-3,4
Единый сельскохозяйственный налог	2169,0	2368,6	+199,6	+9,2
Земельный налог	1963,0	2038,7	+75,7	+3,9
Государственная пошлина	5,9	5,8	-0,1	-1,7
2. Неналоговые доходы в т. ч.	0	342,2	+342,2	
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений		342,2	+342,2	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	572,7	2332,5	+1759,8	+в 3 раза
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенции из областного бюджета	114,3	114,3	0	
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	207,3	207,3	0	
Субсидии бюджетам сельских поселений области на реализацию проектов развития муниципальных образований области, основанных на местных инициативах	-	328,0	+328,0	
Субсидии бюджетам сельских поселений области на обеспечение повышения оплаты труда некоторых категорий работников муниципальных учреждений	251,1	251,1	0	
Субсидии бюджетам поселений области на развитие материально - технической базы для организации осуществления полномочий органами местного самоуправления		500,0	+500	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений		20,0	+20	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений		12,0	+12	
Иные межбюджетные трансферты		899,8	+899,8	
ИТОГО:	6392,6	8681,1	+2288,5	+35,8

Увеличение назначений по доходам, обусловлено:

- увеличением по безвозмездным поступлениям на 1759,8 тыс. руб. и составили 2332,5 тыс. руб.
- по налоговым доходам увеличение поступлений на 186,5 тыс. руб. и составили 6006,4 тыс. руб.
- по неналоговым доходам увеличение поступлений на 342,2 тыс. руб. и составили 342,2 тыс. руб.

На основании отчета бюджет Белоярского муниципального образования за 2019 год исполнен по доходам в сумме 8926,1 тыс. руб. или на 102,8% к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (исполнено 7306,4 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде

текущего года увеличилось на 22,2%, увеличение составило 1619,7 тыс. руб., по сравнению с 2017 годом (исполнено 8275,4 тыс. руб.) - увеличились на 7,9% (увеличение составило 650,7 тыс. руб.), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений и собственных доходов.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2019 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №4
тыс. руб.

доходы местного бюджета	2017 год	2018 год	Первоначальный план на 2019 год	Уточненный бюджетный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год (+ ; -)		
	Исполнено	Исполнено			Сумма	В %	
						К первоначальному плану 2019 г	К уточненному плану 2019 г
1	2	3	4	5	6	7	
Налоговые доходы всего:	6212,0	6034,1	5819,9	6006,4	6581,5	+761,6	+575,2
Налог на доходы физических лиц	1231,6	1308,3	1427,0	1347,1	1414,7	-12,3	+67,6
Единый сельскохозяйственный налог	2725,5	1650,0	2169,0	2368,6	2368,6	+199,6	-
Налог на имущество физических лиц	249,1	386,5	255,0	246,2	247,5	-7,5	+1,3
Земельный налог	2000,0	2676,8	1963,0	2038,7	2544,9	+581,9	+506,2
Государственная пошлина	5,8	12,4	5,9	5,8	5,8	-0,1	-
Неналоговые доходы, всего:	22,6	0	0	342,2	342,2	+342,2	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0		342,2	342,2	+342,2	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22,6	-	0	0	0	0	0
Налоговые и неналоговые доходы	6234,6	6034,1	5819,9	6348,6	6923,7	+1103,8	+575,1
Безвозмездные поступления	2040,8	1272,3	572,7	2332,5	2002,4	+1429,7	-332,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	8275,4	7306,4	6392,6	8681,1	8926,1	+2533,5	+245,0

Анализируя исполнение бюджета поселения по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2019 году выполнена на 102,8%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – на 139,6%.

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета по доходам за 2019 год составило:

- по налоговым доходам – 6581,5 тыс. руб. или 109,6 уточнённого бюджета;
- по неналоговым доходам – поступлений в бюджет 342,2 тыс.рублей,;
- по безвозмездным поступлениям –2002,4 тыс. руб. или 85,8% уточнённого бюджета.

1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы Белоярского МО за 2019 год составили 6581,5 тыс.руб. Собственные доходы (за исключением доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности), поступившие в бюджет поселения за

2019 год, составили 73,7 % от общей суммы исполненной доходной части бюджета. Из них наибольший удельный вес занимают: земельный налог – 2544,9 тыс.рублей или 38,7 % от всех собственных доходов, единый сельскохозяйственный налог – 2368,6 тыс.рублей или 36,0% и налог на доходы физических лиц -1414,7 тыс.рублей или 21,5%.

1.2.Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет Белоярского муниципального образования 2019 году исполнены в сумме 342,2 тыс.рублей.

2. РАСХОДЫ

В ходе исполнения местного бюджета в 2019 году было принято 8 решений « О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов «О бюджете Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района на 2019 год» и внесении изменений в бюджетную роспись на 2019 год.

Согласно отчету администрации Белоярского муниципального образования, расходы бюджета за 2019 год составили в сумме 7698,7 тыс. руб. (95,3 % от уточненного годового плана 8078,7 тыс. руб.), т. е. не исполнены расходные статьи бюджета поселения на сумму 380,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Белоярского муниципального образования за 2019 год по разделам функциональной классификации расходов характеризуются данными, приведенными в таблице №5:

Таблица №5

Раздел функциональной классификации расходов бюджетов РФ	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. рублей)		Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения
	Первоначальные	Уточненные		
0100 «Общегосударственные вопросы»	3551,3	4167,6	4131,3	99,1
0200 «Национальная оборона»	207,3	207,3	207,3	100
0400 «Национальная экономика»	-	899,8	569,7	63,3
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1038,0	1212,0	1198,5	98,9
0800 «Культура и кинематография»	1400,0	1400,0	1400,0	100
1000 «Социальная политика»	192,0	192,0	192,0	100
1100 «Физическая	4,0	-	-	-

культура и спорт»				
Итого	6392,6	8078,7	7698,7	95,3

По разделам расходов бюджета Белоярского МО наблюдается неисполнение плановых ассигнований: общегосударственные вопросы, национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу освоены средства в общей сумме 4131,3 тыс.руб., что составляет 99,1 % от уточненного плана 4167,6 руб. Невыполнение плана по подразделу 0104 «Расходы на обеспечение функций аппарата управления» на сумму 14,1 тыс. руб. и по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 22,2 тыс.рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу освоены средства в общей сумме 207,3 тыс. руб., что составляет 100,0 % от уточненного плана 207,3 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу освоены средства в сумме 569,7 тыс.руб., что составляет 63,3% от уточненного годового плана – 899,8 тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу освоены средства в сумме 1198,5 тыс. руб., что составляет 98,9% от уточненного годового плана, Не выполнение плана по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено 1094,5 тыс.рублей или 98,8% от уточненного плана.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По разделу освоены средства в сумме 1400,0 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного годового плана - 1400,0 тыс. руб.

Раздел 10 « Социальная политика»

Расходы по данному разделу освоены средства в сумме 192,0 тыс. руб., что составляет 100% от уточненного годового плана.

3. Исполнение целевых программ.

Решениями Совета депутатов Белоярского МО утверждено 8 муниципальных программ. Потребность финансирования из бюджета поселения в 2019 году на предусмотренные программы мероприятия составляет 1829,4 тыс. руб. Исполнено 2496,4 тыс. рублей или 98,6 % .

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2019 год приведён в таблице №6.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2019 год

Таблица 6
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2019 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первонач.-уточнен.)	Исполнено за 2019 год	Процент исполнения муниципальных программ (%)	Удельный вес в программах расходов %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Развитие местного самоуправления в Белоярском Новобурасском муниципальном образовании Новобурасского муниципального района Саратовской области на 2019 год»	330,2	1021,1	+690,9	998,9	97,8	40
2	МП «Благоустройство и озеленение территории Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области на 2019 год»	600,0	1014,0	+414,0	1000,5	98,7	40,1
3	МП «Обеспечение населения Белоярского муниципального образования Новобурасского муниципального района Саратовской области питьевой водой на 2019 год»	342,2	104,0	-238,2	104,0	100	4,2
4.	МП «Реализация мероприятий по повышению уровня оплаты труда некоторых категорий работников органов самоуправления Белоярского муниципального образования» Новобурасского муниципального района	279,0	279,0	-	279,0	100	11,2
5	МП «Обеспечением первичных мер пожарной безопасности на территории Белоярского муниципального образования» на 2019 год	228,0	64,2	-163,8	64,2	100	2,1
6	МП «Доступная среда» на 2019 год в Белоярском МО	20,0	20,0	-	20,0	100	0,8
7	МП « Экологическое оздоровление Белоярского муниципального образования на 2019 год»	5,0	4,8	-0,2	4,8	100	0,2

8	МП «Комфортная среда в Белоярском муниципальном образовании» на 2018-2022 годы	25,0	25,0	-	25,0	100	1,0
Всего		1829,4	2532,1	+702,7	2496,4	98,6%	100,0%

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселения по муниципальным программам за 2019 год составил 98,6%,

Исполнение по всем муниципальным программам поселения сложилось в диапазоне от 97,8% до 100,0%.

Несмотря на высокую степень эффективности реализации муниципальных программ, объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка под фактическое бюджетное финансирование

На 100% были профинансированы все муниципальные программы.

Дефицит (профицит) бюджета Белоярского муниципального образования

Плановый размер уточненного дефицита бюджета установлен профицит в сумме 602,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита уточненного бюджета было запланировано:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений в сумме - 8 681,1 тыс. рублей;
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений в сумме 8 078,7 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 1227,4 тыс. рублей, источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2019 год включают в себя:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений в сумме - 8989,3 тыс. рублей;
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений в сумме 7761,8 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита местного бюджета не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

ВЫВОДЫ:

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым управлением администрации Новобурасского муниципального района в соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год

представлен проект решения об исполнении бюджета муниципального образования со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского муниципального образования за 2019 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.28 Положения «О бюджетном процессе в Белоярском муниципальном образовании».

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в соответствии с законодательством. Структура доходов в 2019 году изменилась в сторону увеличения удельного веса налоговых и снижения удельного веса безвозмездных поступлений.

4. Бюджет поселения за 2019 год исполнен с профитом в сумме 1227,4 тыс. руб. (по результатам исполнения районного бюджета за 2018 год дефицит составлял 70,4 тыс.рублей).

5. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете Белоярского муниципального образования не выявлено.

Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1.Получателям бюджетных средств в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.

2. Рекомендовать Совету народных депутатов Белоярского муниципального образования утвердить отчет и принять решение «Об исполнении бюджета Белоярского муниципального образования за 2019 год».

Председатель Контрольно-
счетной комиссии

Новобурасского муниципального района  М.Ю. Ковтун-Филимонова