

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Балахтинский район за 2019 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 52 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.11.2019 года № 32-376р (далее – Положение о бюджетном процессе).

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2019 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе.

Заключение контрольно-счетного органа Балахтинского района подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств.

1. Общие положения

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год представлен в контрольно-счетный орган Балахтинского района администрацией Балахтинского района (далее – администрация района) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2019 год администрацией района представлена следующая отчетная документация:

- баланс исполнения районного бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации района за 2019 год.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год была проведена внешняя

проверка годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее-ГАБС).

По результатам проверки двух ГАБС были выявлены отдельные недостатки и нарушения по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажение годовой бюджетной отчетности не установлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503369 подтверждены Балансом формы 0503320.

Дебиторская задолженность на конец года составила 333614,6 тыс. рублей, в том числе:

-расчеты по налоговым доходам по счету 020500000 в размере 333515,3 тыс. рублей;

-расчеты по счетам 020600000,020800000,030300000 в размере 99,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 7240,8 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность уменьшилась почти в 3 раза (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-28274,7 тыс. рублей):

-бюджетный кредит в сумме 5700,0 тыс. рублей;

-расчеты по налоговым доходам в сумме 587,6 тыс. рублей;

-расчеты по начислениям на оплату труда 386,1 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению материальных запасов 63,6 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению работ, услуг тыс. рублей 442,9 тыс. рублей;

-расчеты по пособиям по социальной помощи населению 60,6 тыс. рублей

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 953,2 тыс. рублей без учета бюджетного кредита и расчетов по налоговым доходам, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность увеличилась более чем в 3 раза (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-229,0 тыс. рублей).

Анализ основных параметров районного бюджета за 2019год

Бюджет Балахтинского района на 2019год утвержден решением Балахтинского районного Совета депутатов от 24.12.2018г.№ 25-290 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В течение 2019 года в районный бюджет внесено 5 изменений, утвержденных решениями Балахтинского районного Совета депутатов.

Бюджет сформирован с профицитом бюджета в первоначальной редакции 25194,9 тыс. рублей, в редакции от 20.12.2019г. с профицитом бюджета 11599,7

тыс. рублей, фактически в отчетном периоде профицит бюджета составил 20790,2 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	Решение сессии от 24.12.2018г.№ 25- 290р	Решение сессии от 20.12.2019г.№ 33- 387р	отчет
Доходы, в том числе:	904051,1	1117990,9	1090268,6
безвозмездные поступления	811526,6	1021430,9	993479,9
доходы без учета безвозмездных поступлений	92524,5	96560,0	96788,7
Расходы	878856,2	1106391,2	1069478,4
Дефицит(-)/Профицит (+)	25194,9	11599,7	20790,2
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений			

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2019 год в основном связано с корректировкой налоговых и неналоговых доходов, а также поступлением из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между гласными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 227535,0 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование функциональной статьи	Решение от 24.12.2018г.№ 25-290р	Решение от 20.12.2019г. №33-387р	Отклонение	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	61896,9	61960,5	63,6	0,10
Национальная оборона	1191,3	1342,9	151,6	12,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3279,4	3934,2	654,8	19,9
Национальная экономика	43786,5	93146,7	49360,2	112,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	26632,8	34000,8	7368,0	27,7
Охрана окружающей среды	150,0	1397,1	1247,1	8,3 раза
Образование	477132,2	553322,0	76189,8	15,9
Культура, кинематография	74591,0	138887,1	64296,1	86,2
Социальная политика	83466,3	93429,6	9963,3	11,9
Физическая культура и спорт	13801,8	19352,0	5550,2	40,2
Обслуживание государственного муниципального долга	140,0	39,2	-100,8	-72,0

Межбюджетные трансферты	92788,0	105579,1	12791,1	13,8
ИТОГО	878856,2	1106391,2	227535,0	25,9

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом отмечается в сферах:

- национальной экономики на сумму 49360,2 тыс. рублей (112,7%);
- жилищно-коммунальное хозяйство на 7368,0 тыс. рублей (27,7%);
- охрана окружающей среды на 1247,1 тыс. рублей (в 8,3 раза);
- образование на сумму 76189,8 тыс. рублей (15,9%);
- культура, кинематография в размере 64296,1 тыс. рублей (86,2%);
- социальной политики на сумму 9963,3 тыс. рублей (11,9%);
- физическая культура и спорт на 5550,2 тыс. рублей (40,2%);
- межбюджетные трансферты на сумму 12791,1 тыс. рублей (13,8%);

Снижение произошло по обслуживанию государственного и муниципального долга на сумму 100,8 тыс. рублей (72,0%).

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Исполнение доходной части районного бюджета в 2019 году

В 2019 году в районный бюджет поступило 1090268,7 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 16198,0 тыс. рублей или 1,5%.

Данные по исполнению доходной части бюджета представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Группы доходов	Бюджет 2019г	Отчет 2019г.	отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	96560,0	96788,7	228,7	100,2
-налоговые	72287,3	74444,3	2157,0	103,0
-неналоговые	24272,7	22344,4	-1928,3	92,0
Безвозмездные поступления	1009906,6	993479,9	-16426,7	98,4
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней*	1012618,4	996191,7	-16426,7	98,4
Всего доходов	1106466,7	1090268,7	-16198,0	98,5

- без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет по плановым показателям 2711,8тыс. рублей, фактическое исполнение 2711,8 тыс. рублей процент исполнения 100,0%

Следует отметить, что по сравнению с 2018 годом доля налоговых доходов увеличилась с 6,5% до 6,8%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 90,4 % до 91,1%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлены в таблице

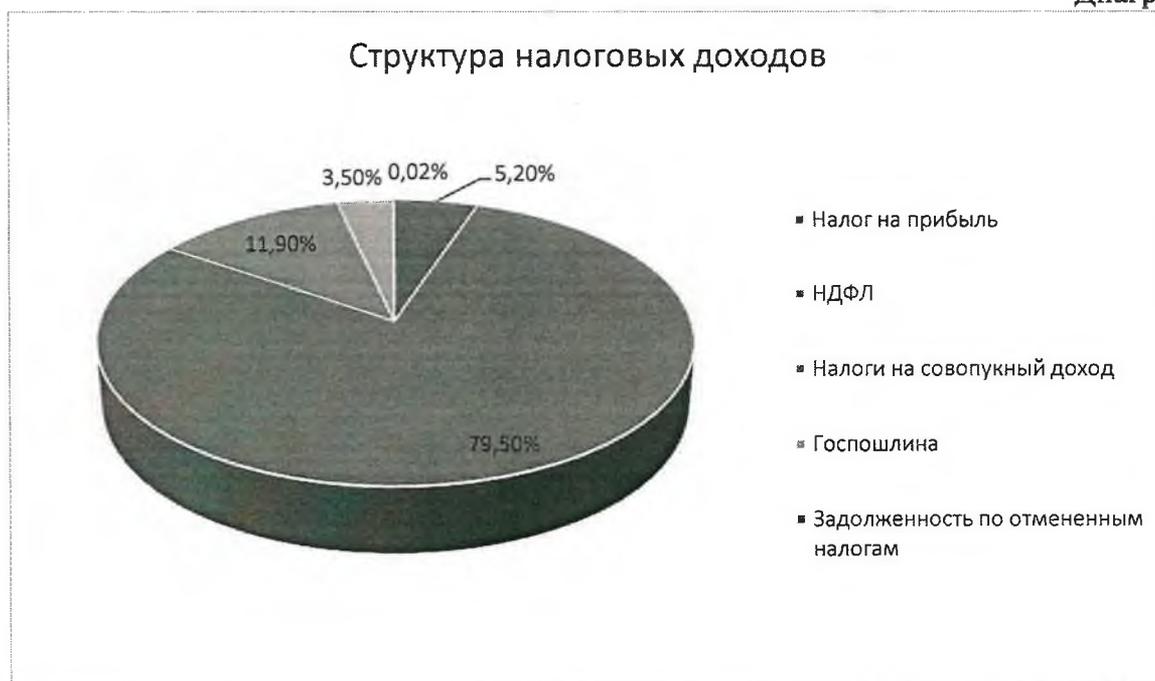
(тыс. руб)

Группа доходов	Отчет 2018года	структура доходов 2018года	Отчет 2019года	Структура доходов 2019г.	Отклонение	Темп роста
Налоговые и неналоговые доходы	93253,8	9,5	96788,7	8,9	3534,9	103,8
-налоговые доходы	64178,4	6,5	74444,3	6,8	10265,9	116,0
-неналоговые доходы	29075,4	2,9	22344,4	2,0	-6731,0	76,8
Безвозмездные поступления	887225,9	90,4	993479,9	91,1	106254,0	111,9
Всего доходов	980479,6	100,0	1090268,7	100,0	109789,1	111,2

В целом доходная часть районного бюджета по отношению к 2018 году увеличилась на 109789,1 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений в виде предоставленных субвенций, субсидий из бюджета Красноярского края.

Данные по исполнению бюджетных назначений по налоговым доходам в 2019 году приведены в диаграмме:

Диаграмма 1



В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (79,5%), налоги на совокупный доход (11,9%).

Налоговые доходы по сравнению с 2018 годом увеличились на 10265,9 тыс. рублей в основном по налогу на доходы физических лиц.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль исполнены в размере 3851,0 тыс. рублей или 103,9%, при плановых назначениях 3707,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в размере 59149,4 тыс. рублей или 103,8%, при плановых назначениях 56997,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены в размере 8841,6 тыс. рублей или 96,9%, неисполнение составляет 277,4 тыс. рублей (в том числе единый налог на вмененный доход 258,1 тыс. рублей; по единому сельскохозяйственному налогу -0,2 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения 19,1 тыс. рублей.). Уменьшение произошло по единому налогу на вмененный доход в связи сокращением количества налогоплательщиков, применяющих данный налоговый режим. Бюджетные назначения по государственной пошлине планировались в объеме 2450,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение 2588,2 тыс. рублей или 105,6%.

По отношению к бюджетным назначениям неналоговые поступления в 2019 году составили 92,0% или 22344,4 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение по неналоговым доходам в 2019 году, приведены в диаграмме:

Диаграмма 2



В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 63,8%, доходы от оказания платных услуг-11,9% штрафы, санкции, возмещение ущерба 16,7%.

По сравнению с 2018 годом произошло снижение поступлений неналоговых доходов на 6731,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2019 году составило 14262,7 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 1742,3 тыс. рублей.

По данным главного администратора доходов дебиторская задолженность по арендному землепользованию по состоянию на 01.01.2020 года составляет 7163,9 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию – 1585,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по арендному землепользованию составляла 4291,9 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию 1585,5 тыс. рублей. Следует отметить увеличение администрируемой задолженности по арендному землепользованию по сравнению с 2018 годом в два раза или 2872,0 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении администратором доходов полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о необходимости принятия дополнительных мер по истребованию образовавшейся дебиторской задолженности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

В 2019 году по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» поступило 2654,1 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 35,3 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В 2018 году платежей поступило 1156,8 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 23,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году составило 536,5 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 10,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступило 3738,3 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 161,7 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» поступило 147,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2019 году составил 993479,9 тыс. рублей, что на 1,6% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Данные по безвозмездным поступлениям по источникам приведены в таблице:

(тыс.руб.)

Источники доходов	Бюджет 2019	Отчет 2019	Доля	Отклонение	% выполнения
-------------------	-------------	------------	------	------------	--------------

Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	216072,0	216072,0	21,7		100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	319283,7	304703,5	30,6	-14580,2	95,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований	427787,4	427653,44	42,9	-134,0	99,9
Иные межбюджетные трансферты	49447,7	47735,2	4,8	-1712,5	96,5
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных мбт, имеющих целевое назначение прошлых лет	27,7	27,7	0,003		100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных мбт, имеющих целевое назначение прошлых лет	-2711,8	-2711,8	-0,3		100,0
Всего безвозмездных поступлений	1009906,6	993479,9	100,0	-16426,7	98,4

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю (42,9%) составляют субвенции, 21,7% дотации от бюджета Красноярского края, 30,6% субсидии, 4,8 % иные межбюджетные трансферты.

Неисполнение бюджетных назначений по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов Российской Федерации» составило 16426,7 тыс. рублей, основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- по субсидии на организацию туристско-рекреационных зон в размере 13088,4 тыс. рублей;
- по субсидии на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства в сумме 346,7 тыс. рублей;
- по субсидии на проведение реконструкции капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений в размере 75,0 тыс. рублей;
- по субсидии на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, в рамках подпрограммы «Поддержка местных инициатив» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» в размере 552,5 тыс. рублей в результате экономии по конкурсным процедурам;
- по субсидии для реализации проектов по благоустройству территорий поселений в сумме 283,9 тыс. рублей в результате экономии по конкурсным процедурам;
- по субсидии для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений в размере 80,0 тыс. рублей;

- по субсидии на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений в сумме 149,2 тыс. рублей;

- по субвенциям на сумму 117,2 тыс. рублей, в основном по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 81,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета

Бюджетной росписью на 2019 год утверждены расходы в размере 1094866,9 тыс. рублей, исполнение составило 1069478,4 тыс. рублей (97,7%). По сравнению с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 93562,4 тыс. рублей или на 9,6%. Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлены в таблице:

Наименование	Отчет 2017г.	Доля (%)	Отчет 2018г.	Доля (%)	Отчет 2019г.	Доля (%)	(тыс. рублей)	
							отклонение 2019/2018	
							В сумме	%
Общегосударственные вопросы	57469,5	6,24	57625,9	5,90	61210,5	5,72	3584,6	6,2
Национальная оборона	1068,7	0,11	1301,9	0,13	1332,6	0,12	30,7	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3338,0	0,36	4270,8	0,43	3915,3	0,37	-355,5	-8,3
Национальная экономика	70415,4	7,65	54779,6	5,61	78000,3	7,29	23220,7	42,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	26395,9	2,87	23994,8	2,45	32173,5	3,00	8178,7	34,0
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	1369,9	0,12	1369,9	100,0
Образование	476642,6	51,8	520834,4	53,4	552310,7	51,6	31476,3	6,0
Культура и кинематография	67617,0	7,35	112653,5	11,54	121720,8	11,38	9067,3	8,0
Социальная политика	84879,9	9,23	90157,1	9,23	93294,0	8,72	3136,9	3,5
Физическая культура и спорт	11724,9	1,28	14605,5	1,5	19058,0	1,78	4452,5	30,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,3	0,001	2,9	0,001	39,2	0,004	36,3	1251,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	120260,3	13,07	95688,6	9,81	105026,6	9,82	9338,0	9,8
<i>Всего</i>	<i>919634,5</i>	<i>100,0</i>	<i>975916,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1069478,4</i>	<i>100,0</i>	<i>93562,4</i>	<i>9,6</i>

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что в 2019 году наибольший удельный вес в структуре расходов составляет образование 51,6 % .

В 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшился объем расходов по разделам:

- «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 355,5 тыс. рублей(8,3%) .

По сравнению с 2018 годом увеличен объем расходов по разделам:

« общегосударственные вопросы» на сумму 3584,6 тыс. рублей (6,2%);

«национальная экономика» на 23220,7 тыс. рублей (42,4%) ;

« жилищно-коммунальное хозяйство» на 8178,7 тыс. рублей (34,0%);

- «образование» на 31476,3 тыс. рублей (6,0%);

- «культура и кинематография» на 9067,3 тыс. рублей(8,0%) ;

-«социальная политика» на 3136,9 тыс. рублей (3,5%) ;

- « Физическая культура и спорт» на 4452,5 тыс. рублей (30,4%).

На финансирование социально-культурной сферы в 2019 году приходится 71,7%, в 2018 году-74,1%, в 2017году -69,7%.

Исполнение бюджета в разрезе функциональной структуры за отчетный период приведено в таблице

(тыс. рублей)

Наименование функциональной статьи	План 2019	Факт 2019	Выполнение	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	61960,5	61210,5	-750,0	98,8
Национальная оборона	1342,9	1332,6	-10,3	99,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3934,2	3915,3	-18,9	99,5
Национальная экономика	93146,7	78000,3	-15146,4	83,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	34000,8	32173,5	-1827,3	94,6
Образование	553322,0	552310,7	-1011,3	99,8
Культура, кинематография	127253,5	121720,8	-5532,7	95,7
Социальная политика	93538,9	93294,0	-244,9	99,7
Физическая культура и спорт	19352,0	19058,0	-294,0	98,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	39,2	39,2		100,0
Межбюджетные трансферты	105579,1	105026,6	-552,5	99,5
ИТОГО	1094866,9	1069478,4	-25388,5	97,7

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от плановых назначений отмечаются по следующим направлениям:

- образование -1011,3 тыс. рублей;
- национальная экономика- 15146,4 тыс. рублей:
- жилищно-коммунальное хозяйство -1827,3 тыс. рублей:
- культура, кинематография -5532,7 тыс. рублей:
- физическая культура и спорт -294,0 тыс. рублей .

Как следует из сведений об исполнении бюджета по ГАБС форм 0503164, а также пояснительной записки отчета об исполнении консолидированного бюджета неисполнением бюджетных назначений явилось отражение экономии

использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительностью проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности, отсутствие положительного заключения на проект по организации туристско-рекреационной зоны.

Публичные нормативные обязательства (пенсия за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, ежегодная денежная выплата Почетным гражданам) исполнены в сумме 1365,9 тыс. рублей или на 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

Исполнение районного бюджета по ведомственной структуре расходов

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице

Тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)	Доля, %	отклонение (гр.2-гр.1)	% исполнения
				тыс. руб.	
А	1	2		3	4
Балахтинский районный Совет депутатов	3734,5	3725,5	0,3	-9,0	99,8
МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»	28587,0	28224,6	2,6	-362,4	98,7
Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района	106542,0	106403,9	9,9	-138,1	99,8
Управление образования администрации Балахтинского района	553182,0	552151,7	51,6	-1030,3	99,8
Финансовое управление администрации Балахтинского района	155839,7	154524,4	14,4	-1315,3	99,2
Администрация Балахтинского района	116097,1	100152,2	9,3	-	86,3
МКСУ «Межведомственная бухгалтерия»	13524,0	13523,8	1,2	-0,2	100,0
МКУ «Балахтинский технологический центр»	34002,3	33970,7	3,1	-31,6	99,9
Отдел социальной защиты населения	53444,9	53444,9	4,9	-	100,0
МКУ «Управление имуществом, землепользования и землеустройства»	29913,1	23356,7	2,2	-6556,4	78,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	1094866,9	1069478,4	100,0	-	98,6

Наибольший объем неисполненных обязательств, сложился по администрации Балахтинского района, МКУ «УИЗИЗ».

Относительно доли расходов в объеме исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре следует отметить, что доли расходов ГРБС распределились следующим образом:

- Управление образования 51,6 %;

- Финансовое управление – 14,4 %;
- Отдел культуры молодежной политики-9,9%;
- Администрация муниципального района – 9,3 %;

Суммарный удельный вес остальных главных распорядителей средств районного бюджета составляет 14,8 %.

Исполнение муниципальных программ

В районном бюджете на 2019 год предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ на общую сумму.

Исполнение муниципальных программ с указанием ответственных лиц представлено в таблице

(тыс.рублей)

Наименование муниципальной программы	Наименование ГРБС	Бюджет 2019г	Отчет 2019г.	% исполнения
«Развитие образования Балахтинского района»	Управление образования	553182,0	552151,7	99,8
	Администрация Балахтинского района	77,5	77,4	100,0
	МКСУ «Межведомственная бухгалтерия	13524,0	13523,8	100,0
	МКУ УИЗИЗ	18452,7	18370,8	99,6
	ИТОГО	585236,2	584123,7	99,8
«Система социальной защиты населения Балахтинского района»	ОСЗН	53444,9	53444,9	100,0
	МКУ УИЗИЗ	1482,0	1482,0	100,0
	ИТОГО	54926,9	54926,9	100,0
«Развитие культуры»	Отдел культуры и молодежной политики	99412,8	99411,8	99,9
	МКУ «Техноцентр»	34002,3	33970,7	99,9
	ИТОГО	133415,1	133382,5	99,9
«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Балахтинском районе»	Администрация района	33794,0	19058,0	56,4
	ИТОГО	33794,0	19058,0	56,4
«Молодежь Балахтинского района в XXI веке»	Отдел культуры и молодежной политики	6915,6	6778,5	98,0
	ИТОГО	6915,6	6778,5	98,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»	Администрация района	4003,0	4003,0	100,0
	ИТОГО	4003,0	4003,0	100,0

Наименование муниципальной программы	Наименование ГРБС	Бюджет 2019г	Отчет 2019г.	% исполнения
«Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»	МКУ УИЗИЗ	1883,7	1679,3	89,1
	ИТОГО	1883,7	1679,3	89,1
«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»	МКУ «Служба заказчика»	22603,3	22256,4	98,5
	ИТОГО	22693,3	22256,4	98,5
«Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района»	Администрация района	31697,7	31697,6	100,0
	ИТОГО	31697,7	31697,6	100,0
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»	Администрация района	5282,6	5282,6	100,0
	ИТОГО	5282,6	5282,6	100,0
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района»	МКУ УИЗИЗ	1544,7	1544,7	100,0
	Администрация района	2457,3	2457,0	100,0
	МКУ «Служба заказчика»	5363,7	5348,2	99,7
	ИТОГО	9365,7	9349,9	99,8
«Управление муниципальными финансами»	Финансовое управление	101726,1	101685,1	99,9
	ИТОГО	101726,1	101685,1	99,9
«Профилактика правонарушений . терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района»	Администрация района	10,0	10,0	100,0
	ИТОГО	10,0	10,0	100,0
«Мы вместе»	Отдел культуры и молодежной политики	203,6	203,6	100,0
	ИТОГО	203,6	203,6	100,0
Всего		991063,5	974437,1	98,3
Непрограммные расходы		103803,4	95041,3	
Доля программных расходов		90,5	91,1	

Анализируя, данные таблицы отмечается высокий процент выполнения по всем муниципальным программам (от 98,2% до 100,0%), за исключением муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Балахтинском районе»-56,4%.

Непрограммные расходы состоят из расходов на финансовое обеспечение выполнения функций главы, районного Совета депутатов, местной администрации, финансового управления, ЕДДС, на мероприятия по ГО и ЧГ, дорожный фонд, мероприятия в области национальной экономики и жилищного

хозяйства, резервный фонд, расходы на национальную оборону. Доля непрограммных расходов в общей доле расходов составляет 8,9%.

Использование средств резервного фонда

Статьёй 14 Решения о бюджете на 2019 и плановый период 2020-2021годы размер резервного фонда утверждены в сумме 500,0 тыс. руб. равномерно по годам, что составляет 0,05 % от общего объема утвержденных расходов районного бюджета на 2019 год и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ. В результате корректировок бюджета резервный фонд уменьшен до 1,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года из резервного фонда расходы не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Дефицит (профицит) бюджета, бюджетные кредиты, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

С учетом изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в Решение о бюджете, профицит районного бюджета составил 11599,7 тыс. руб., в первоначальной редакции районный бюджет был принят с профицитом бюджета 25194,9 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета, районный бюджет в 2019 году исполнен с профицитом бюджета в сумме 20790,2 тыс. руб. (в 2018 году с профицитом бюджета -4563,5 тыс. руб., в 2017 году исполнение бюджета сложилось с дефицитом – 10430,1 тыс. руб., в 2016 году с дефицитом – 13978,0 тыс. руб.).

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составил 3691,0 тыс. руб., в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 1471,6 тыс. рублей, свободные остатки средств – 2219,4 тыс. рублей.

Причинами образования остатков средств является:

- неполное освоение отдельными главными распорядителями средств, полученных из краевого бюджета в виде субвенций и субсидий, и иных межбюджетных трансфертов;

- экономия по результатам конкурсных процедур.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года составил 5700,0 тыс. руб. в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Балахтинского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по договору о предоставлении бюджетного кредита от 18.12.2019 №259/12-19.

В целом за 2019 год абсолютное значение муниципального долга района уменьшилось в 4,6 раза к уровню 2018года.

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за минусом безвозмездных поступлений из других бюджетов) уменьшилось с 28,5% в 2018 году до 5,9% в 2019 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде составили 39,2 тыс. руб. и не превысили утвержденный Решением о бюджете предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в расходах районного бюджета соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета Балахтинского муниципального района за 2019 год представлен Администрацией Балахтинского района в районный Совет депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств были выявлены отдельные недостатки и нарушения в составлении годовой бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных и искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

2. Показатели доходов, расходов районного бюджета соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили - 1090268,7 тыс. рублей (98,5%), расходы – 1069478,4 тыс. рублей, что на 2,3 % меньше показателей, утвержденных решением о бюджете, профицит бюджета составил 20790,2 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения расходной части бюджета явилось отражение экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительностью проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности, отсутствие положительного заключения на проект по организации туристско-рекреационной зоны.

3. Отрицательной тенденцией является рост задолженности по неналоговым платежам (в два раза по отношению к 2018 году). Вместе с тем повышение эффективности работы по взысканию задолженности является одним из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

4. Относительно доли расходов в объеме исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре следует отметить, что доли расходов ГАБС распределились следующим образом:

- Управление образования 51,6 %;
- Финансовое управление – 14,4 %;
- Отдел культуры молодежной политики- 9,9%;

- Администрация муниципального района – 9,3 %;

Суммарный удельный вес остальных главных распорядителей средств районного бюджета составляет 14,8 %.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 953,2 тыс. рублей без учета бюджетного кредита и расчетов по налоговым доходам, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность увеличилась более чем в 3 раза (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-229,0 тыс. рублей).

6. По состоянию на 01.01.2020 муниципальный долг составил 5700,0 тыс. рублей, что ниже прошлогоднего показателя на 20854,0 тыс. рублей.

7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 39,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

8. Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составили – 3691,0 тыс. рублей, в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 1471,6 тыс. рублей, свободные остатки средств – 2219,4 тыс. рублей.

9. В ходе проведенного анализа исполнения муниципальных программ установлено:

общий объем расходов бюджета на исполнение муниципальных программ согласно Отчету составил 974437,1 тыс. рублей (91,1% от общей суммы расходов бюджета). Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию мероприятий, утвержденных в рамках программ исполнены на 98,3% по отношению к уточненному плану. Отмечен низкий процент исполнения (56,4%) по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Балахтинском районе».

Предложения:

Администрации Балахтинского района рассмотреть вопросы по сокращению и недопущению роста кредиторской задолженности на конец финансового года

МКУ УИЗИЗ

Усилить работу по взысканию недоимки в районный бюджет по неналоговым доходам, закрепленным за МКУ УИЗИЗ

Принимать меры по своевременному взысканию недоимки предыдущих периодов во избежания пропуска сроков исковой давности

Балахтинскому районному Совету депутатов:

Рассмотреть заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год и рекомендовать к утверждению.

Председатель Контрольно-счетного органа



Г.К.Хиревич