

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год

27 апреля 2020 года

р.п. Базарный Карабулак

Годовой отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района администрацией Базарно-Карабулакского муниципального района 27 марта 2020 года в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Решения Собрания от 30.10.2017 года № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе». При подготовке заключения использованы данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год, проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год» и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены администрацией Базарно-Карабулакского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района на 2019 год утвержден решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 21.12.2018 года № 30 с основными характеристиками по доходам в сумме 488166,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 477766,8 тыс. рублей, профицитом в сумме 10400,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета района в решение о бюджете 13 раз вносились изменения и дополнения (от 29 января 2019 г № 35, от 25 февраля 2019 г № 41, от 28 марта 2019 г № 42, от 15 апреля 2019 г № 59, от 29 мая 2019 г № 61, от 27 июня 2019 г № 63, от 29 июля 2019 г № 81, от 29 августа 2019 г № 83, от 30 сентября 2019 г № 84, от 31 октября 2019 г № 95, от 29 ноября 2019 г № 96, от 23 декабря 2019 г № 104), в результате чего параметры бюджета района изменены, в том числе: по доходам в сторону увеличения на 157825,2 тыс. рублей; по расходам в сторону увеличения на 170332,2 тыс. рублей; профициту в сторону уменьшения на 12507,0 тыс. рублей, дефицит составил 2107,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	645992,0	643796,1	99,7
Расходы	648099,0	629527,7	97,1
Дефицит (-), профицит (+)	-2107,0	14268,4	

тыс. рублей

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 645992,0 тыс. рублей, расходы 648099,0 тыс. рублей, дефицит 2107,0 тыс. рублей.

Фактические доходы составили 643796,1 тыс. рублей, расходы 629527,7 тыс. руб., профицит 14258,4 тыс. руб.

В общем объеме источников дефицита бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района (14268,4 тыс. рублей) получение бюджетных кредитов в сумме 10400,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов в сумме 10400,0 тыс. руб., предоставление бюджетных кредитов в сумме 4000,0 тыс. руб., возврат бюджетных кредитов в сумме 4000,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах в сумме 14268,4 тыс. рублей.

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

Вид доходов	Исполнение 2018 год	2019 год		Структура %	Процент исполнения	
		Уточнённый план	Исполнение		плану	2018 году
Налоговые доходы	65 916,1	69 043,9	73 707,9	10,7	106,8	111,8
Неналоговые доходы	6 280,3	10 574,7	8 163,7	1,6	77,2	129,9
Итого налоговых и неналоговых доходов	72 196,4	79 618,6	81 871,7	12,3	102,8	113,4
Безвозмездные поступления	401 244,7	566 373,4	561 924,4	87,7	99,2	140,0
Всего доходов	473 441,1	645 992,0	643 796,1	100,0	99,7	136,0

По сравнению с 2018 годом объем доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района увеличился на 170 355,0 тыс. рублей или на 35,9 %, налоговые и неналоговые доходы увеличились на 9 675,3 тыс. рублей или на 2,0 % (с 72 196,4 тыс. рублей до 81 871,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 160 679,7 тыс. рублей или на 40,0 % (с 401 244,7 тыс. рублей до 561 924,4 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов за 2019 год составила 12,3 % (налоговые – 10,7 %, неналоговые – 1,6 %), безвозмездные поступления составляют 87,7 %.

Налоговые доходы в бюджет района в 2019 году поступили в сумме 73 707,9 тыс. рублей, что выше плана на 4 664,0 тыс. рублей, или исполнено на 106,8 % к уточненному плану. Объем налоговых доходов по сравнению с предыдущим годом увеличился на 7 791,8 тыс. рублей (111,3 %).

Налог на доходы физических лиц в 2019 году поступил в сумме 38 835,0 тыс. рублей, что выше плана на 551,0 тыс. рублей или исполнено на 101,4 % к уточненному плану, по сравнению с 2018 годом объем поступлений увеличился на 2 593,1 тыс. рублей в

связи с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, работников муниципальных учреждений.

Исполнение по акцизам на нефтепродукты составило 16 951,9 тыс. руб. или 109,5 %. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года – 13,7 %. В связи с повышением в 2019 году акцизов на нефтепродукты.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности поступил в 2019 году в сумме 8 588,2 тыс. рублей, что составляет 116,9 %. Исполнение по сравнению с 2018 годом увеличение составляет 1 369,5 тыс. рублей или на 14,6 % (2018 год – 7 218,7 тыс. рублей).

Исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило 5 347,4 тыс. руб. или 100,0 % к бюджетным назначениям. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года 105,7 %.

Государственная пошлина в 2019 году поступила в сумме 3 959,9 тыс. рублей, что составляет 137,1% к уточнённому плану, по сравнению с 2018 годом отмечено увеличение на 566,7 тыс. рублей.

Неналоговых доходов в бюджет района в 2019 году поступило 8 163,7 тыс. рублей. План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 77,2% к уточненному плану.

По сравнению с 2018 годом неналоговые доходы увеличились на 1 883,4 тыс. рублей. В общей сумме доходов бюджета района их доля составляет 1,6 %.

Объём неналоговых доходов по сравнению с предыдущим годом увеличился на 15,1%. Основную долю в неналоговых доходах занимают доходы от использования муниципального имущества, которые исполнены в сумме 2 913,3 тыс. рублей или на 92,9% к уточнённому плану. По сравнению с предыдущим годом увеличение составило 408,8 тыс. рублей. Неисполнение плана 2018 года связано с неисполнением договорных обязательств арендаторами земельных участков.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2019 году поступила в объёме 512,9 тыс. рублей, что составляет 103,6 % от уточнённого плана. По сравнению с 2018 годом произошло увеличение поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 204,8 тыс. рублей (2018 год – 308,1 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2 802,4 тыс. рублей – 58,2% исполнения годовых бюджетных назначений. Отклонение от годовых бюджетных назначений – 2 009,5 тыс. рублей. Неисполнение в связи с отсутствием претендентов на участие в аукционах по продаже муниципального имущества. На неисполнение плана повлияло и доходы от продажи земельных участков, которые носят заявительный характер – сокращение сделок с юридическими лицами по переоформлению прав аренды на право собственности, не реализацией уже сформированных и выставленных на торги земельных участки из-за снижения покупательской способности как физических, так и юридических лиц.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба исполнены в 2019 году в сумме 1 935,1 тыс. рублей или на 90,8 % к уточнённому плану. По сравнению с предыдущим годом произошло уменьшение на 438,6 тыс. рублей. (2018 год – 2 373,6 тыс. рублей).

В первоначально утверждённом бюджете на 2019 год объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации был предусмотрен в сумме 410 169,0 тыс. рублей, уточнённый бюджет 401 460,1 тыс. рублей (скорректирован в сторону уменьшения на 8 708,9 тыс. рублей), фактическое поступило 561 924,4 тыс. рублей, недофинансирование составило 4 449,0 тыс. рублей

В разрезе источников поступления:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступила в сумме 96 405,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 16 330,6 тыс. рублей (2018 год – 112 735,8 тыс. рублей);

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступила в сумме 121 639,8 тыс. рублей, (2018 год – 0,0 тыс. рублей);

- субвенции поступили в сумме 267 467,6 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 19 031,9 тыс. рублей (2018 год – 248 435,7 тыс. рублей);

- субсидии в 2019 году поступили в сумме 71 191 1 тыс. рублей (в 2018 году – 35 088,5 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 220,6 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 20,5 тыс. рублей (2018 год – 5 200,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района в 2019 году исполнены в сумме 629527,7 тыс. руб., что составило 97,1 % к плановым назначениям.

Расходы бюджета в 2019 году исполнены на 163193,5 тыс. руб. выше аналогичного периода 2018 года, или 135%.

Исполнение расходной части бюджета района за 2019 год характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.					
Раздел, подраздел	Наименование	Утверждено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Структура, %	% исполнения
01 00	Общегосударственные вопросы	67 639,0	62656,3	10,0%	92,6%
04 00	Национальная экономика	26 304,9	26124,6	4,1%	99,3%
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	23 457,6	22509,1	3,6%	96,0%
07 00	Образование	421 462,5	411461,2	65,4%	97,6%
08 00	Культура, кинематография	19 025,1	16901,2	2,7%	88,8%
10 00	Социальная политика	15 842,2	15507,6	2,5%	97,9%
12 00	Средства массовой информации	403,6	403,6	0,0%	100,0%
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	10,5	10,5	0,0%	100,0%
14 00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	73 953,6	73953,6	11,7%	100,0%
	ВСЕГО:	648 099,0	629527,7	100,0%	97,1%

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, расходы бюджета района с поправками в течение года увеличены на 170332,2 тыс. руб. или на 35,7 %, в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 31829,0 тыс. руб., или 88,9 %;
- «Национальная экономика» - 4141,9 тыс. руб., или 18,7%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7343,9 тыс. руб., или 45,6 %;
- «Образование» - 53049,4 тыс. руб., или 14,4 %;
- «Культура, кинематография» - 2014,7 тыс. руб., или 11,8 %;
- «Социальная политика» - 2346,1 тыс. руб., или 17,4 %;
- «Средства массовой информации» - 403,6 тыс. руб., или 100 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,6 тыс. руб., или 53,6 %;
- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 69200,0 тыс. руб., или св. 15 раз.

Среди расходов, произведенных в течение 2019 года, наибольшая доля приходится на социальную сферу – 70,4 % и составляет 456329,8 тыс. рублей. Все остальные расходы, произведенные из бюджета, составляют 29,6 % или 191769,2 тыс. рублей.

Остатки средств муниципального бюджета района на конец 2019 года составили 2862,0 тыс. рублей и по сравнению с остатками средств на конец 2018 года увеличились на 755,0 тыс. рублей.

Объём муниципального долга Базарно-Карабулакского района по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 10 400,00 тыс. рублей, на 01.01.2020 г. составил 10 400,0 тыс. рублей.

Предельный объём муниципального долга не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сложившаяся величина муниципального долга не превысила предельный объём, установленный ст.107 Бюджетного Кодекса.

В структуре муниципального долга бюджетный кредит составляет 100,0% (10 400,0 тыс. рублей).

В соответствии со ст.ст. 100, 120, 121 бюджетного Кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района ведётся муниципальная долговая книга по установленной форме. Объём муниципального долга в разрезе заимствований в муниципальной долговой книге отражён полностью.

Сводная бюджетная отчетность ГРБС сформирована в объеме форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и представлена в финансовое управление администрации района в установленные сроки.

Формирование сводной бюджетной отчетности осуществлялось ГРБС в программном обеспечении «Свод-СМАРТ».

При проверке правильности формирования сводной бюджетной отчетности ГРБС в части полноты включения в нее отчетов всех подведомственных учреждений нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки установлено, что исполнение бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год осуществлялось в соответствии решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района 21.12.2018 года № 30 «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями и дополнениями.

Проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района ««Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год»» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита муниципального бюджета за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года включительно.

Годовой отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 2019 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель комиссии



Н.А. Трофимова

Члены комиссии



Н.В. Путенкова



Н.В. Кротова