

Информация о проведении экспертно-аналитического мероприятия в отношении отчета об исполнении бюджета Бессоновского муниципального района за 2019 год

Основание для проведения экспертизы: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава Бессоновского района Пензенской области, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статья 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района (далее – КСК Бессоновского района) , план работы на 2019 год.

Цель экспертизы: определение достоверности отчета об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019 год.

Предмет экспертизы: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Бессоновского района Пензенской области, представленная в адрес контрольно-счетной комиссии.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Бессоновского района Пензенской области, финансовый орган- Финансовое управление администрации Бессоновского района Пензенской области

Проверяемый период деятельности: 2019 год

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20.03.2020 г. по 18.04.2020 г.

Результаты проверки

Заключение на отчет об исполнении бюджета Бессоновского муниципального района за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Бессоновском районе, утвержденным решением Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области № 323-43/3 от 19.12.2014 года, Положением о контрольно-счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области, утвержденным решением Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области от 26 декабря 2013 года № 216-24/3

Основы порядка составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Так, согласно части 2 статьи 262.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств. По состоянию на 18.03.2020 года не всеми администраторами представлена отчетность за 2019 год в адрес контрольно-счетной комиссии Бессоновского района.

При этом согласно части 1 указанной статьи БК РФ главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со вторым абзацем части 5 статьи 262.2 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При этом согласно третьему абзацу части 2 указанной статьи, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019 год в Контрольно-счетную комиссию Бессоновского района представлен своевременно (не позднее 1 апреля текущего года в составе проекта решения об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019 год и приложениями к проекту).

Отчетность об исполнении бюджета за 2019 год сформирована в соответствии с 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 (далее – Инструкция № 191н).

В заключении использованы результаты внешней проверки имеющейся бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Бессоновского муниципального района, представленной в контрольно-счетную комиссию.

Общие положения

Исполнение бюджета Бессоновского района в отчётном периоде осуществлялось в соответствии с Решением Собрании представителей Бессоновского района от 25 декабря 2018 года № 223-23/4 «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и сводной бюджетной росписью бюджета Бессоновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учётом вносимых в них изменений.

Данное решение опубликовано на сайте администрации, что свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст.5 БК РФ, а также о соблюдении принципа прозрачности (открытости), предусмотренного ст.36 БК РФ.

В утвержденный бюджет изменения вносились изменения 5 раз. Изменения в бюджет вносились в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получения дополнительных собственных доходов, безвозмездных поступлений, изменения остатков собственных и целевых средств на счетах бюджета.

Последним изменением бюджета были утверждены показатели:
-на 2019 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района в сумме 939149,3 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета Бессоновского района в сумме 933637,2 тыс. рублей;
- 3) размер резервного фонда Администрации Бессоновского района в сумме 0,0 тыс. рублей;
- 4) верхний предел муниципального долга Бессоновского района на 1 января 2020 года в сумме 2 154,6 тыс. рублей;
- 5) прогнозируемый профицит бюджета Бессоновского района в сумме 5512,1 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений основные параметры бюджета Бессоновского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы в следующих объемах:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района на 2020 год в сумме 932 817,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 969 353,6 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Бессоновского района на 2020 год в сумме 927 098,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6000,0 тыс. рублей, и на 2021 год в сумме 963 635,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13000,0 тыс. рублей;

размер резервного фонда Администрации Бессоновского района на 2020 год в сумме 100,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга Бессоновского района на 1 января 2021 года в сумме 1436,4 тыс. рублей и на 1 января 2022 года в сумме 718,2 тыс. рублей;

прогнозируемый профицит бюджета Бессоновского района на 2020 год в сумме 5718,2 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 5718,2 тыс. рублей.

В представленном проекте решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бессоновского района Пензенской области за 2019 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Бессоновского района Пензенской области за 2019 год по доходам в сумме 937 854,9 тысяч рублей, по расходам в сумме 932 022,9 тысяч рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 5 832,0 тысяч рублей и со следующими показателями:

доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета Бессоновского района Пензенской области по разделам, подразделам классификации расходов бюджета Бессоновского района Пензенской области;

расходов бюджета Бессоновского района Пензенской области по ведомственной структуре расходов бюджета Бессоновского района Пензенской области;

источников финансирования дефицита бюджета Бессоновского района Пензенской области по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

За 2018 год был утвержден отчет об исполнении бюджета Бессоновского района Пензенской области по доходам в сумме 911 920,8 тысяч рублей, по расходам в сумме 901 853,5 тысяч рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 10067,3 тысяч рублей.

Доходы бюджета

По данным отчета об исполнении бюджета Бессоновского района общая сумма поступлений в доход бюджета Бессоновского района в 2019 году составила 937,9 млн. руб. или 101,5% к первоначально утвержденному бюджету (924,3 млн. руб.) и 99,9 % к бюджету с учетом изменений (939,1 млн. руб.)

Доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 25,5 млн. руб.

По данным отчета об исполнении бюджета Бессоновского района доходы бюджета в 2018 году составили 912,4 млн. руб. или 106,4 % к первоначально утвержденному бюджету и 99,9 % к бюджету с учетом изменений..

Итоги исполнения бюджета Бессоновского района по доходам согласно отчету об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019 год приведены в таблице (тыс. рублей):

Наименования - доходов и администраторов доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области	Гл. администратор	Назначено	Исполнено
	Итого	939 149,3	937 854,9
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	737,0	737,6
Федеральное казначейство	100	2 948,0	2 948,9
Федеральная служба по труду и занятости	150	0,0	0,8
Федеральная антимонопольная служба	161	54,0	54,0
Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	177	4,0	4,0
Федеральная налоговая служба	182	113 970,0	114 071,4
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	2 805,0	2 813,6
Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	963,0	962,7
Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	49,0	49,0
Управление государственной жилищной инспекции	807	10,0	10,8
Министерство лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области	812	2,0	2,1
Администрация Бессоновского района - местная администрация, исполнительно-распорядительный орган Бессоновского района	901	2 355,6	2 359,3
Управление социальной защиты населения администрации Бессоновского района Пензенской области	948	390,8	390,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района	966	19 021,3	19 050,6
Управление образования Бессоновского района Пензенской области	974	10,4	10,4
Финансовое управление администрации Бессоновского района Пензенской области	992	795 829,2	794 389,1

Итоги исполнения бюджета Бессоновского района по доходам согласно отчету об исполнении бюджета Бессоновского района за 2018 год приведены в таблице (тыс. рублей):

Наименования - доходов и администраторов доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области	Гл. администрато р	Назначен о	Исполнено
	Итого	912 415,15	911 920,78
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	655,00	656,02
Федеральное казначейство	100	2 802,00	2 802,38
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	141	138,00	137,50
Федеральная служба по труду и занятости	150	50,00	50,00
Федеральная антимонопольная служба	161	50,00	50,00
Федеральная налоговая служба	182	109 410,00	109 682,70
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	2 522,00	2 543,96
Министерство юстиции Российской Федерации	318	3,00	3,00
Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	1 225,00	1 232,13
Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	24,00	24,89
Управление государственной жилищной инспекции	807	28,00	27,90
Администрация Бессоновского района	901	427,00	336,77
Управление социальной защиты населения администрации Бессоновского района Пензенской области	948	167,33	167,33
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района	966	17 276,53	17 284,73
Управление образования Бессоновского района Пензенской области	974	9,00	9,03
Финансовое управление администрации Бессоновского района Пензенской области	992	777 618,30	776 901,76

Согласно представленной пояснительной записке за 2018 год в общем объеме поступлений налоговые и неналоговые доходы составили 15,3 %, то есть их доля к уровню прошлого года возросла на 0,5 процентных пункта, безвозмездные поступления составили 84,7 %.

За 2019 год в бюджет Бессоновского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 143,5 млн. руб. при плановых назначениях 143,3 млн. руб. (план выполнен на 100,3 %)

Значительную долю налоговых и неналоговых поступлений в доходной части бюджета района составляет налог на доходы физических лиц (72,7%), выполнение назначений по данному показателю составило 100,1 %.

Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде составило 29,8 млн. руб. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют доходы от сдачи в аренду земель и средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков – 41,0 %, доходы от продажи муниципального имущества и земли – 22,5 %, штрафы, санкции – 9,5 %,

От других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Бессоновского района в 2019 году безвозмездно поступило 794,4 млн. руб., рост объема безвозмездных поступлений по сравнению с 2018 годом составил в сумме 17,6 млн. руб.

Структура безвозмездных поступлений сложилась в отчетном периоде следующим образом. Доля дотаций составила 15,4 процента, субсидий – 6,0 %, субвенций – 76,2 % Объем собственных доходов в 2019 году составил 332,5 млн. руб. и вырос к уровню прошлого года на 24,8 млн. руб.

Расходы бюджета

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год, утвержденной решением Собрания представителей Бессоновского района от 25 декабря 2018 года № 223-23/4 «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета Бессоновского района, в проекте отчета об исполнении бюджета, представленного на заключение исполнение расходов осуществлялось 6 главными распорядителями средств бюджета.

В представленной таблице проведен сравнительный анализ ведомственной структуры расходов бюджета Бессоновского района Пензенской области за 2018 год и 2019 год .

(тыс.руб.)

Наименование	Вед	2018 год			2019 год		
		назначено	исполнено	%	назначено	исполнено	%
Администрация Бессоновского района	901	157 222,6	157 199,7	99,9	165 294,6	165 294,6	100
Собрание представителей Бессоновского района Пензенской области	902	1 187,6	1 187,6	100	1 333,3	1 333,3	100
Управление социальной защиты населения администрации Бессоновского района Пензенской области	948	192 875,7	192 873,1	99,9	184 960,8	184 141,6	99,6

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района	966	36 212,8	35 655,8	98,4	18 133,7	17 824,4	98,3
Управление образования Бессоновского района Пензенской области	974	456 699,9	456 242,9	99,9	484 135,3	483 649,5	99,9
Финансовое управление администрации Бессоновского района Пензенской области	992	58 703,2	58 694,4	99,9	79 779,5	79 779,5	100
Итого		902 901,9	901 853,5	99,9	933 637,2	932 022,9	99,8

Отклонений по бюджетным ассигнованиям по отношению к показателю, утвержденному решением о бюджете, не выявлено. Исполнение бюджета Бессоновского района по расходам в разрезе разделов функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными.

Итоги исполнения бюджета Бессоновского района по расходам за 2019 год по отчету об исполнении бюджета приведены в таблице в сравнении с данными за 2018 год (тыс. рублей):

код раздела	наименование раздела	2018 год				2019 год			
		Назначение (тыс.руб.)	исполнение (тыс.руб.)	% исполнения	удельный вес (%)	Назначение (тыс.руб.)	исполнение (тыс.руб.)	% исполнения	удельный вес (%)
01	Общегосударственные вопросы	67 234,6	67 202,8	100,0	7,4	63 943,3	63 943,3	100,0	6,9
02	Национальная оборона	1 608,6	1 608,6	100,0	0,2	1 564,8	1 564,8	100,0	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 952,8	8 952,8	100,0	1,0	9 309,6	9 309,6	100,0	1,0
04	Национальная экономика	23 398,6	23 398,6	100,0	2,6	6 401,9	6 227,7	97,3	0,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	32116,8	32 116,8	100,0	3,5	37 684,4	37 684,4	100,0	4,0
07	Образование	435342,9	435 332,3	100,0	48,3	465 377,9	465 368,7	100,0	49,9
08	Культура, кинематография	23 958,9	23 958,9	100,0	2,7	35 912,2	35 912,2	100,0	3,8
09	Здравоохранение	1 705,0	1 705,0	100,0	0,2	0	0	0	0
10	Социальная политика	258 299,4	257 293,4	99,6	28,5	245 067,1	243 636,2	99,4	26,1
11	Физическая культура и спорт	5 277,0	5 277,0	100,0	0,6	6 495,1	6 495,1	100,0	0,7
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 079,2	1 079,2	100,0	0,1	406,2	406,2	100,0	0,1
14	Межбюджетные трансферты	43 928,1	43 928,1	100,0	4,9	61 474,7	61 474,7	100,0	6,6
	итого расходов	902 901,9	901 853,5	99,9	100,0	933 637,2	932 022,9	99,8	100,0

Исполнение бюджета Бессоновского района по расходам в разрезе разделов функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными.

Основную долю в структуре расходов бюджета Бессоновского района занимают расходы на образование – 49,9 %, социальную политику – 26,1 %, общегосударственные вопросы – 6,9 %.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 63,9 млн. рублей (100,0 % к плану) и включают в себя:

- функционирование представительных органов - 1,3 млн. рублей;
- функционирование местных администраций – 30,6 млн. рублей ;
- обеспечение деятельности финансовых органов – 13,6 млн. рублей;
- другие общегосударственные вопросы – 18,4 млн. рублей.

Раздел «Национальная оборона» исполнен в сумме 1,6 млн. рублей (100,0 %) и представляет собой средства федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 9,3 млн. рублей (100,0 %) и включают подраздел:

- «Обеспечение пожарной безопасности» - 9,3 млн. рублей (содержание муниципальной пожарной охраны Бессоновского района).

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 6,2 млн. рублей (97,3 % к плану) и представлен следующими подразделами:

Подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнен в сумме 30,0 тыс. рублей и включает расходы на проведение дня сельского хозяйства.

Подраздел «Дорожное хозяйство» исполнен в сумме 6,2 млн. рублей и представляет собой иные межбюджетные трансферты на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Бессоновского района .

Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» освоен в сумме 3,6 млн. рублей в рамках муниципальной программы «Обеспечение муниципального управления собственностью Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы»

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» профинансирован в сумме 37,7 млн. рублей (100,0 %) и включает подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» - 46,4 тыс. рублей - расходы на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Бессоновский район;

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 37,6 млн. рублей, в том числе на строительство (реконструкцию) котельных МЭУ -0,5 млн. рублей;

на обеспечение деятельности автономного учреждения «Муниципальное эксплуатационное учреждение Бессоновского района» - 37,1 млн. рублей.

Раздел «Образование» исполнен в сумме 465,4 млн. рублей, что составляет 100,0 % к плану.

Подраздел «Дошкольное образование» исполнен в сумме 133,3 млн. рублей (100,0 %)

Средняя заработная плата педагогических работников в сфере дошкольного образования достигла в 2019 году уровня 28,6 тыс. руб.

Подраздел «Общее образование» освоен в сумме 283,7 млн. рублей (100,0 %), в том числе на исполнение государственных полномочий Пензенской области в сфере образования по финансированию муниципальных общеобразовательных организаций – 238,6 млн. рублей, на обеспечение деятельности школ - 22,9 млн. рублей, капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций – 16,7 млн. рублей,

В соответствии с майскими Указами Президента РФ уровень средней заработной платы педагогических работников в сфере общего образования доведен до уровня средней заработной платы в экономике региона и составил в 2019 году 33,3 тыс. рублей.

Подраздел «Дополнительное образование детей» исполнен в сумме 29,1 млн. рублей (100,0 % от плана)

Средняя заработная плата педагогических работников в сфере дополнительного образования детей достигла в 2019 году уровня 28,9 тыс. рублей.

На Молодежную политику направлено 9,0 млн. рублей, из них:

- на проведение оздоровительной кампании детей - 8,4 млн. рублей .

Подраздел «Другие вопросы в области образования» исполнен в сумме 10,2 млн. рублей (100,0 %), из них:

- на обеспечение деятельности управления образования Бессоновского района – 7,2 млн. рублей;
- содержание районного методического центра – 3,0 млн. рублей.

Расходы в сфере Культуры составили 35,9 млн. рублей. (100,0 % к плану)

Средняя заработная плата работников учреждений культуры составила 26,6 тыс. рублей.

В структуре расходных обязательств основное место занимают обязательства по предоставлению трансфертов населению, подлежащие безусловному исполнению, направленные на повышение качества жизни социально-незащищённых категорий населения – пенсионеров, ветеранов, людей с ограниченными возможностями, детей, оставшихся без родителей, семей, потерявших кормильца.

Расходы на «Социальную политику» составили 243,6 млн. рублей (99,4 % к плану).

Раздел «Физическая культура и спорт» освоен в сумме 6,5 млн. рублей, в том числе:

на содержание муниципального автономного учреждения Бассейн «Бессоновский» -6,1 млн. рублей, расходы на установку элементов спортивных площадок ГТО – 0,4 млн. рублей.

На обслуживание муниципального долга потрачено 0,4 млн. руб.- проценты за пользование коммерческим кредитом.

Раздел «Межбюджетные трансферты» профинансирован в сумме 61,5 млн. руб. и включает :

-Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 27,5 млн. руб.

- Иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения – 14,0 млн. руб

- Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций -20,0 млн. рублей.

Отчет о распределении иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения по поселениям Бессоновского района Пензенской области за 2019 год представлен со следующими данными:

(тыс. рублей)

Бюджетополучатель	Рз Пр	ЦСР	назначено	исполнено
Администрация Вазерского сельсовета	1403	1320380080	2 500,0	2 500,0
Администрация Грабовского сельсовета	1403	1320380080	600,0	600,0
Администрация Кижеватовского сельсовета	1403	1320380080	1 100,0	1 100,0
Администрация Полеологовского сельсовета	1403	1320380080	1 700,0	1 700,0
Администрация Проказнинского сельсовета	1403	1320380080	300,0	300,0
Администрация Сосновского сельсовета	1403	1320380080	600,0	600,0
Администрация Степановского сельсовета	1403	1320380080	350,0	350,0
Администрация Чемодановского сельсовета	1403	1320380080	6 800,0	6 800,0
Итого			13 950,0	13 950,0

Отчет о распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Бессоновского района Пензенской области за 2019 год представлен со следующими данными

(тыс.руб)

Бюджетополучатель	Рз Пр	ЦСР	назначено	исполнено
-------------------	-------	-----	-----------	-----------

Администрация Александровского сельсовета	1401	1320170010	1 304,452	1 304,452
Администрация Вазерского сельсовета	1401	1320170010	2 350,555	2 350,555
Администрация Грабовского сельсовета	1401	1320170010	903,333	903,333
Администрация Кижеватовского сельсовета	1401	1320170010	1 858,288	1 858,288
Администрация Полеологовского сельсовета	1401	1320170010	1 338,964	1 338,964
Администрация Проказнинского сельсовета	1401	1320170010	1 286,994	1 286,994
Администрация Сосновского сельсовета	1401	1320170010	2 050,484	2 050,484
Администрация Степановского сельсовета	1401	1320170010	1 801,108	1 801,108
Администрация Чемодановского сельсовета	1401	1320170010	905,822	905,822
Итого			13 800,000	13 800,000

Отчет о распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Бессоновского района Пензенской области за 2018 год был представлен со следующими данными:

Бюджетополучатель	Рз Пр	ЦСР	назначено	исполнено
Администрация Александровского сельсовета	1401	1320170010	941,0	941,0
Администрация Вазерского сельсовета	1401	1320170010	2 351,4	2 351,4
Администрация Грабовского сельсовета	1401	1320170010	2 733,9	2 733,9
Администрация Кижеватовского сельсовета	1401	1320170010	1 820,8	1 820,8
Администрация Полеологовского сельсовета	1401	1320170010	1 341,4	1 341,4
Администрация Проказнинского сельсовета	1401	1320170010	1 280,6	1 280,6
Администрация Сосновского сельсовета	1401	1320170010	2 537,9	2 537,9
Администрация Степановского сельсовета	1401	1320170010	1 678,5	1 678,5
Администрация Чемодановского сельсовета	1401	1320170010	2 261,0	2 261,0
Итого			16 946,5	16 946,5

Источники финансирования дефицита бюджета

Источники финансирования дефицита бюджета составили (- 5,8) млн. рублей, в том числе:

- Кредиты кредитных организаций (погашение) (-10,0) млн. руб.
- Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ(погашение) (- 0,7) млн.руб.
- Иные источники внутреннего финансирования 5,3 млн. руб. (предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам (-0,4) млн. руб., возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам 5,7 млн. руб.)

- Изменение остатков средств (-0,4) млн. руб.

Наименование кода группы, подгруппы, статьи, вида источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов	Код источника финансирования дефицита бюджета	назначено	исполнено
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	000 01 02 00 00 00 0000 000	-10 000,0	-10 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	000 01 02 00 00 00 0000 800	-10 000,0	-10 000,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	992 01 02 00 00 05 0000 810	-10 000,0	-10 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 01 03 00 00 00 0000 000	-718,2	-718,2
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	000 01 03 01 00 00 0000 800	-718,2	-718,2
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	992 01 03 01 00 05 0000 810	-718,2	-718,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	000 01 05 00 00 00 0000 000	-114,7	-434,6
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	992 01 05 02 01 05 0000 510	-944 900,1	-943 605,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	992 01 05 02 01 05 0000 610	944 785,4	943 171,1
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	000 01 06 05 00 00 0000 000	5 320,8	5 320,8
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	992 01 06 05 02 05 0000 540	-430,0	-430,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	992 01 06 05 02 05 0000 640	5 750,8	5 750,8
ВСЕГО		-5 512,1	-5 832,0

Муниципальный долг. Программа муниципальных заимствований

На обслуживание муниципального долга потрачено 406,2 тыс. руб, а в 2018 году 1 079,2 тыс. руб.- проценты за пользование кредитом или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Нарушений не установлено.

Резервный фонд

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Бессоновского района утвержден Постановлением Администрации Бессоновского района с учетом изменений в соответствии со ст.81 БК РФ. Средства резервного фонда направляются на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году. Размер резервного фонда, согласно ст. 81 БК РФ не может превышать 3 процента, утвержденного решением общего объема расходов бюджета.

В соответствии с первоначальным утвержденным бюджетом Бессоновского района Пензенской области на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов размер резервного фонда устанавливался в сумме 100,00 тыс. руб. В связи с необходимостью проведения мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций средства потрачены в полном объеме. Кроме того, распределены ассигнований на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда Правительства Пензенской области по поселениям Бессоновского района Пензенской области за 2019 год таким образом

				(тыс. рублей)
Бюджетополучатель	Рз Пр	ЦСР	назначено	исполнено
Администрация Бессоновского сельсовета	0502	9970020500	6 367,6	6 367,6
Администрация Чемодановского сельсовета	0502	9970020500	13 589,0	13 589,0
Итого			19 956,6	19 956,6

Анализ расходов бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ

Решением Собрания представителей Бессоновского района от 25 декабря 2018 года № 223-23/4 «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ. По итогам года исполнено 19

муниципальных программ в объеме 906 638,00 тыс. руб.

Отчет о распределении бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год представлен в таблице:

Наименование	ЦСР	назначено	исполнено
Муниципальная программа ' Социальная поддержка граждан в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2022, годы'	0100000000	8 593,2	8 458,1
Подпрограмма ' Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере"	0110000000	8 593,2	8 458,1
Муниципальная программа ' Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2022 годы'	0300000000	105,0	105,0
Подпрограмма ' Профилактика правонарушений и экстремистской деятельности'	0310000000	60,0	60,0
Антинаркотическая программа Бессоновского района	0320000000	40,0	40,0
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Бессоновском районе"	0330000000	2,5	2,5
Подпрограмма "Антикоррупционная программа Бессоновского района"	0340000000	2,5	2,5
Муниципальная программа ' Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2022 годы'	0400000000	9 309,6	9 309,6
Подпрограмма 'Пожарная безопасность Бессоновского района Пензенской области	0410000000	9 309,6	9 309,6
Муниципальная программа ' Культура Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	0500000000	35 483,9	35 483,9
Подпрограмма 'Библиотечное дело'	0510000000	8 707,9	8 707,9
Подпрограмма 'Туризм'	0520000000	21,8	21,8
Основное мероприятие 'Сохранение и развитие традиционной народной культуры'	0530100000	14 463,8	14 463,8
Подпрограмма 'Поддержка молодых дарований дополнительного образования в сфере культуры'	0540000000	21,5	21,5
Подпрограмма 'Патриотическое воспитание граждан, проживающих на территории Бессоновского района'	0550000000	10,2	10,2
Муниципальная программа ' Развитие инвестиционного потенциала, предпринимательской деятельности и торговли в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2022 годы'	0600000000	105,0	105,0
Подпрограмма ' Развитие инвестиционного потенциала'	0610000000	15,0	15,0
Подпрограмма ' Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства'	0620000000	45,0	45,0
Подпрограмма ' Развитие торговли'	0630000000	45,0	45,0

Муниципальная программа ' Обеспечение муниципального управления собственностью Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	0700000000	9 189,6	9 015,4
Подпрограмма ' Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области'	0710000000	5 515,3	5 515,3
Подпрограмма ' Управление собственностью Бессоновского района Пензенской области'	0720000000	3 674,3	3 500,0
Муниципальная программа 'Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	0800000000	29 358,3	29 358,2
Подпрограмма 'Капитальный ремонт объектов собственности Бессоновского района Пензенской области'	0810000000	24 997,6	24 997,5
Подпрограмма 'Капитальное строительство объектов собственности Бессоновского района Пензенской области'	0820000000	1 721,7	1 721,7
Подпрограмма 'Содержание и развитие сети автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Бессоновского района Пензенской области'	0830000000	2 639,0	2 639,0
Муниципальная программа 'Развитие агропромышленного комплекса Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	0900000000	2 988,6	2 988,6
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Бессоновского района Пензенской области (за счет средств бюджета Пензенской области)"	0910000000	2 958,6	2 958,6
Подпрограмма 'Повышение эффективной деятельности в развитии сельского хозяйства Бессоновского района Пензенской области'	0920000000	30,0	30,0
Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области 'Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области на 2014-2022 годы'	1000000000	465 386,5	464 900,8
Подпрограмма 'Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей'	1010000000	77 891,9	77 891,9
Подпрограмма ' Исполнение государственных полномочий Пензенской области в сфере образования'	1020000000	372 899,3	372 413,6
Подпрограмма 'Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков'	1030000000	8 462,1	8 462,1
Подпрограмма ' Обеспечение деятельности Управления образования Бессоновского района Пензенской области'	1040000000	6 133,3	6 133,3
Муниципальная программа 'Молодежь Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	1100000000	638,0	638,0
Подпрограмма 'Молодежная политика'	1110000000	64,0	64,0
Подпрограмма 'Спортивно-массовая и физкультурно-оздоровительная работа'	1120000000	574,0	574,0
Муниципальная программа 'Развитие муниципальной службы Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	1200000000	29 317,9	29 317,9

Подпрограмма 'Обеспечение функционирования аппарата администрации Бессоновского района Пензенской области'	1210000000	28 023,3	28 023,3
Подпрограмма 'Исполнение государственных полномочий Пензенской области в сфере муниципального управления'	1220000000	1 294,6	1 294,6
Муниципальная программа 'Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	1300000000	56 752,9	56 752,9
Подпрограмма 'Управление муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области'	1310000000	406,2	406,2
Подпрограмма 'Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Бессоновского района Пензенской области'	1320000000	43 097,5	43 097,5
Подпрограмма 'Обеспечение деятельности финансового управления администрации Бессоновского района Пензенской области'	1330000000	13 240,4	13 240,4
Муниципальная программа 'Снижение административных барьеров и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	1400000000	7 758,3	7 758,3
Подпрограмма 'Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг'	1410000000	7 758,3	7 758,3
Муниципальная программа 'Модернизация и рациональное использование бюджетных средств на эксплуатацию теплогенерирующих установок, наружных и внутренних инженерных сетей объектов МЭУ Бессоновского района Пензенской области на 2014-2022 годы'	1500000000	37 138,0	37 138,0
Подпрограмма 'Обеспечение деятельности МЭУ Бессоновского района Пензенской области'	1510000000	37 138,0	37 138,0
Муниципальная программа 'Развитие физической культуры и спорта в Бессоновском районе Пензенской области на 2015-2022 годы'	1600000000	5 850,0	5 850,0
Подпрограмма 'Обеспечение деятельности плавательного бассейна 'Бессоновский''	1610000000	5 850,0	5 850,0
Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области на 2017-2022 годы"	1700000000	184 820,4	184 001,2
Подпрограмма "Оказание социальной поддержки гражданам Бессоновского района Пензенской области"	1710000000	6 050,8	6 050,8
Подпрограмма "Исполнение государственных полномочий Пензенской области в сфере социальной политики"	1720000000	178 263,4	177 444,3
Подпрограмма "Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству за счет средств бюджета Бессоновского района"	1730000000	506,2	506,2

Муниципальная программа "Обеспечение деятельности МБУ "Бессоновский комплексный центр социальной помощи семье и детям" на 2017-2022 годы"	1800000000	22 798,1	22 798,1
Подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки гражданам Бессоновского района Пензенской области"	1810000000	536,6	536,6
Подпрограмма "Исполнение государственных полномочий Пензенской области в сфере социальной политики"	1820000000	22 261,5	22 261,5
Муниципальная программа "Развитие гражданского и формирование информационного общества в Бессоновском районе Пензенской области на 2017-2022 годы"	1900000000	2 659,0	2 659,0
Подпрограмма "Обеспечение функционирования деятельности администрации и учреждений культуры Бессоновского района Пензенской области муниципальным автономным учреждением Бессоновского района Пензенской области "Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Бессоновского района Пензенской области"	1910000000	2 659,0	2 659,0
Всего		908 252,30	906 638,00
Обеспечение функционирования руководителя высшего исполнительного органа Бессоновского района Пензенской области	7200000000	2 011,8	2 011,8
Обеспечение деятельности Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области	7300000000	1 333,3	1 333,3
Иные непрограммные расходы органов муниципальной власти Бессоновского района Пензенской области	9900000000	22 039,8	22 039,8
Итого		933 637,2	932 022,9

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В рамках подготовки заключения по исполнению бюджета Бессоновского района была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Бессоновском районе, утвержденным решением Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области № 323-43/3 от 19.12.2014 г., Положением о контрольно-счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области, утвержденным решением Собрании представителей Бессоновского района Пензенской области от 26 декабря 2013 года № 216-24/3

Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена по следующим главным администраторам бюджетных средств:

Управление социальной защиты населения администрации Бессоновского района Пензенской области;

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района;

Управление образования Бессоновского района.

Проверка осуществлялась в целях:

оценке полноты форм отчетности во исполнение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

результатам анализа форм бюджетной отчетности;

достоверности представленной отчетности.

Проверка полноты представления форм бюджетной отчетности за 2016 год свидетельствует о том, что в основном представленная бюджетная отчетность соответствует перечню форм инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года №191н.

Анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показал, что в целом годовая отчетность, которая включает в себя отчетные данные и пояснения к ним, является достоверной.

Результаты анализа форм бюджетной отчетности показали следующее:

- отдельная бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, а именно в составе представленной бюджетной отчетности отсутствуют обязательные формы;
- в отдельных отчетах не проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При сопоставлении форм отчетности по установленным контрольным соотношениям расхождений не установлено.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.20 г., данные об исполнении бюджета Финансового управления администрации Бессоновского района Пензенской области соответствуют данным проекта решения «Об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019г».

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.20 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ показателей бюджетной отчетности

Исполнение бюджета Бессоновского района организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется финансовым управлением администрации.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течение 2019 года осуществлялся в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Отчет об исполнении бюджета представлен с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса, по своему составу соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса.

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2019 год включает Отчет об исполнении бюджета, Баланс исполнения бюджета, Отчет о движении денежных средств, Отчет о финансовых результатах, пояснительную записку и др.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность Бессоновского района об исполнении бюджета за 2019 год составлена и представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н и отражает полную и достоверную информацию о финансовом положении Бессоновского района, результатах его деятельности.

2. Бюджет Бессоновского района исполнен за 2019 год по доходам в сумме 937 854,9 тысяч рублей, по расходам в сумме 932 022,9 тысяч рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 5 832,0 тысяч рублей. в то время как за 2018 год по данным отчета об исполнении бюджета Бессоновского района доходы бюджета составили 912415,15 тыс. руб. или 106,4 % к первоначально утвержденному бюджету, расходы бюджета исполнены в

сумме 901853,5 тыс. руб., что составило 99,9 процента от показателя, установленного уточненной бюджетной росписью.

3. Главным распорядителям бюджетных средств предлагается обратить особое внимание на ряд нарушений, допущенных при составлении бюджетной отчетности, и предупреждению их в дальнейшем.

4. Бюджетные назначения, утвержденные решением Собрания представителей Бессоновского района на 2019 год исполнены.

5. Проверкой соответствия данных баланса данным представленных форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Контрольно-счетная комиссия Бессоновского района считает возможным предложить Собранию представителей Бессоновского района утвердить отчет об исполнении бюджета Бессоновского района за 2019 год.

И.о. председателя Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района

Е.И.Буланова

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 405,9 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности нет. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет 12 057,9 тыс. рублей, по сравнению с тем же периодом 2016 года увеличилась в 1,8 раза или на 5 311,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составляет 416,2 тыс. рублей или 3,1 раза больше прошлого года (по платежам в бюджет по земельному налогу и налогу

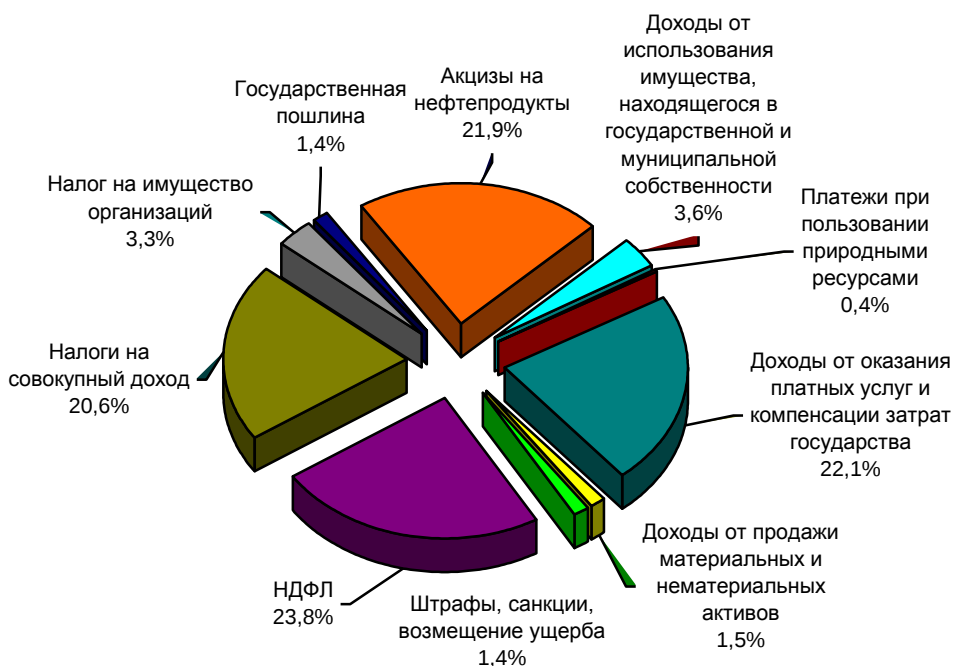
на имущество юридических лиц муниципальных образовательных учреждений по авансовым платежам за 3 квартал 2016 года).

В проверяемом периоде в соответствии с утвержденным планом проведения проверок, проводился внутренний финансовый контроль. Всего в 2016 году проведено 3 проверки постановки на учет бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях.

По сравнению с 2015 годом поступления по собственным доходам увеличились на 2 962,0 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям уменьшились на 6 578,3 тыс.руб.

В структуре доходов удельный вес собственных доходов увеличился 1,9%, а безвозмездных поступлений уменьшился на 1,9%. По сравнению с 2014 и 2015 годами произошел рост собственных доходов.

Структура налоговых и неналоговых доходов



План по налоговым доходам выполнен на 105,2% фактические поступления больше уточненных плановых на 1 178,7 тыс.руб. и фактические поступления меньше первоначальных плановых на 256,9 тыс.руб. или на 1,1%.

Снижение налоговых доходов от первоначального плана наблюдается по налогу на доходы физических лиц в сумме 1 358,3 тыс.руб. или на 14,6%, по налогам на совокупный доход в сумме 214,2 тыс.руб. или на 3,0%, по налогу на имущество организаций в сумме 236,2 тыс.руб. или на 17,8%. Рост поступлений отмечен по акцизам на нефтепродукты в сумме 1 498,3 тыс.руб. или на 25,8%, по государственной пошлине в сумме 53,6 тыс.руб. или на 13,2%.

План по неналоговым доходам выполнен на 100,6% фактические поступления больше уточненных плановых на 53,3 тыс.руб. и фактические поступления меньше первоначальных плановых на 40,4 тыс.руб. или на 0,4%.

Наибольшее снижение фактического исполнения по отношению к первоначальному плану дали доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 747,2 тыс.руб. или на 9,2%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов наоборот выросли в сумме 491,1 тыс.руб. или в 50,1 раза; рост поступлений отмечен по платежам при пользовании природными ресурсами в сумме 60,3 тыс.руб. или в 1,7 раза и по штрафным санкциям в сумме 126,2 тыс.руб. или в 1,4 раза.

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 95,4% фактические поступления меньше уточненных плановых на 7 446,4 тыс.руб. и фактические поступления меньше первоначальных плановых на 1 117,9 тыс.руб. или на 0,7%.

Анализ поступления налоговых доходов

тыс.руб.

Виды налогов	Факт 2015 года	Первоначальный план 2016 года	Уточненный план 2016 года	Факт 2016 года	% Выполнения	Факт 2016 к факту 2015 +,-
Налоговые доходы всего, в том числе	20 986,0	23 894,0	22 458,4	23 637,1	105,2	2 651,1
Налог на доходы физических лиц	7 924,4	9 298,8	8 271,7	7 940,5	96,0	16,1
Налоги на совокупный доход	6 532,5	7 059,2	6 837,9	6 845,0	100,1	312,5
Налог на имущество организаций	1 189,6	1 324,9	1 085,1	1 088,7	100,3	-100,9
Государственная пошлина	472,0	405,2	457,8	458,7	100,2	-13,3
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 867,5	5 805,9	5 805,9	7 304,2	125,8	2 436,7

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2015 годом составило 12,6% или 2 651,1 тыс.руб. и обеспечен в основном за счет роста поступлений по налогам на совокупный доход (312,5 тыс.руб.) и акцизам на нефтепродукты (2 436,7 тыс.руб.).

Налог на доходы физических лиц является основным источником формирования доходной части бюджета муниципального района, в части собственных доходов. Удельный вес данного налога составляет 23,8%. Поступление налога на доходы физических лиц составило 7 940,5 тыс.руб. или 96,0% к уточненным плановым показателям не исполнен на (-331,2 тыс.рублей). По сравнению с 2015 годом поступления по данному налогу увеличились на 16,1 тыс.руб. или 0,2%.

Анализ поступления неналоговых доходов

тыс.руб.

Виды налогов	Факт 2015 года	Первоначальный план 2016 года	Уточненный план 2016 года	Факт 2016 года	% Выполнения	Факт 2016 к факту 2015 +,-
Неналоговые доходы всего, в том числе	9 366,4	9 717,7	9 624,0	9 677,3	100,6	310,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 363,3	1 160,0	1 181,0	1 189,1	100,7	-174,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	272,0	87,0	119,7	147,3	123,1	-124,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 094,5	8 122,5	7 375,1	7 375,3	100,0	280,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	218,1	10,0	484,1	501,2	103,5	283,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	423,4	338,2	464,1	464,4	100,1	41,0
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9

По неналоговым доходам поступления по сравнению с предыдущим годом выросли на 3,3% или 310,9 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2016 год составляют 1 189,1 тыс.руб. или 100,7%. Относительно уровня 2015 года поступления уменьшились на 174,2 тыс.руб. или на 12,8%.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами за 2016 год составляют 147,3 тыс.руб. или 123,1%. Относительно уровня прошлого года поступления уменьшились на 124,7 тыс.руб. или в 1,8 раза.

В структуре доходной части бюджета безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составляют 82,2%. Исполнение бюджета по доходам в виде безвозмездных перечислений из других бюджетов бюджетной системы за 2016 год составило 153 384,9 тыс.руб. при уточненном плане 160 831,3 тыс.руб. или 95,4% от плановых назначений.

Анализ безвозмездных поступлений

тыс.руб.

Виды поступлений	План 2016	Факт 2016	Отклонения +,-	% Исполнения
Дотации	27 926,0	27 926,0	0,0	100,0

Субсидии	56 371,6	49 045,5	-7 326,1	87,0
Субвенции	75 741,2	75 620,9	-120,3	99,8
Иные межбюджетные трансферты	805,7	805,7	0,0	100,0
Возврат остатков прошлых лет	-13,2	-13,2	0,0	100,0
Всего	160 831,3	153 384,9	-7 446,4	95,4

В сравнении с 2015 годом безвозмездные поступления из областного бюджета в 2016 году уменьшились на 6 578,3 тыс. рублей или на 4,1%. Субсидии уменьшились на 2 318,0 тыс. рублей или на 4,5%, субвенции (переданные полномочия) – уменьшились на 4 143,0 тыс. рублей или на 5,2%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 845,7 тыс. рублей или в 2 раза. Отмечен рост дотации на 520,9 тыс. рублей или на 1,9%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 13,2 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам

Общая сумма задолженности в бюджет района по налоговым платежам по состоянию на 1 января 2017 года по данным Межрайонной ИФНС России № 5 по Кировской области и сектора по имуществу и земельным ресурсам администрации района составляет 1 242,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года недоимка снизилась на 281,0 тыс. рублей или на 18,4%. В структуре недоимки по налогам наибольшую часть занимает недоимка по налогам со специальными налоговыми режимами – 58,7% (728,6 тыс. рублей), по налогу на доходы физических лиц – 35,5% (441,5 тыс. рублей) и налогу на имущество организаций – 5,8% (72,2 тыс. рублей).

Задолженность по неналоговым доходам в бюджет муниципального района на 01.01.2017 составляет 468,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2016 года задолженность увеличилась на 79,6 тыс. рублей или на 20,5%. Недоимки по аренде земли составляет 147,0 тыс. рублей или 31,4%. Недоимка за аренду имущества составляет 321,0 тыс. рублей или 68,6%.

Исполнение

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат производиться с единого счета бюджета.

В течение 2016 года объем предусмотренных в бюджете района финансовых средств на создание резервного фонда (50,0 тыс. рублей) был увеличен до 186,5 тыс. рублей и не превышал 3,0% расходной части бюджета.

Исполнение расходной части бюджета района за 2016 год характеризуется следующими показателями:

По экономической классификации расходов значительную часть расходов составляют:

Заработная плата (211) – 31,9% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 59 119,4 тыс.руб.

Начисления на оплату труда (статья 213) – 10,1% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 18 690,0 тыс.руб.

Закупка товаров, работ и услуг по содержанию имущества (статья 225) – 10,0% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 18 429,3 тыс.руб.

Перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (статья 251) – 8,4% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 15 534,0 тыс.руб.

Увеличение стоимости материальных запасов (статья 340) – 6,7% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 12 351,9 тыс.руб.

Пособия по социальной помощи населению (статья 262) – 6,1% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 11 246,2 тыс.руб.

Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (статья 241) – 6,0% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 11 207,9 тыс.руб.

Увеличение стоимости основных средств (статья 310) – 4,6% от общего объема расходов, исполнение по данной статье составило 8 534,2 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ

В первоначально утвержденном бюджете муниципального района на 2016 год запланированы средства на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 186 472,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по данным программам освоены на 94,3% или в сумме 182 013,3 тыс.рублей. Не в полном объеме исполнены 6 из 13 муниципальных программы. По МП «Развитие образования» выполнение составило 99,6%, МП «Сохранение и развитие культуры» - 98,2%, МП «Содержание и ремонт автомобильных дорог» - 64,5%, МП «Обеспечение охраны окружающей среды и рационального природопользования» - 99,9%, МП «Развитие агропромышленного комплекса» - 97,1%, МП «Организация управления муниципальными финансами» - 98,6%.

Сбалансированность бюджета, муниципальный долг,

бюджетные кредиты

Первоначальной редакцией решения о бюджете дефицит бюджета района утвержден в сумме 1 080,0 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита изменился и в результате последней поправки составил 3 217,1 тыс. рублей, что в 3 раза больше первоначального объема.

Фактически получился профицит районного бюджета в сумме 1 593,4 тыс. рублей.

В 2016 году Санчурским районом привлечен кредит ПАО «Сбербанк» в сумме 3 940,9 тыс. рублей по 12,88% годовых, срок возврата 16.10.2017 года. В сравнении с 2015 годом общим привлеченных кредитов увеличился в 1,4 раза.

Объем погашенных кредитов составил 2 000,0 тыс. рублей.

В 2016 году предельный объем муниципальных заимствований превысил в 1,97 раза сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств соответствующего бюджета, чем *нарушена статья 106 Бюджетного кодекса*.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга за 2016 год составили 147,2 тыс. рублей, или 0,1% расходов бюджета района (за исключением субвенций). Требования статьи 111 БК РФ соблюдены.

Муниципальный долг района на 01.01.2017 года составил 4 794,8 тыс.руб., в том числе по бюджетному кредиту 850 тыс.руб., по кредитам, полученным от кредитных организаций 3 940,9 тыс.руб. и проценты по кредиту 3,9 тыс.руб. Что на 1 931,9 тыс.рублей или 1,7 раза больше аналогичного показателя на 01.01.2016 года.

В 2016 году из районного бюджета кредиты поселениям не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2016 году не предоставлялись.