**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ФАЛЕНСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, 65, п. Фаленки Кировской обл., 610500, тел.: тел (833-32) 2-20-02

факс (833-32) 2-11-30, E-mail: kskfalenki@yandex.ru

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки годового отчёт об исполнении бюджета муниципального образования

## Фаленский муниципальный район за 2019 год

16 апреля 2020 года пгт Фаленки

На основании статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Фаленской районной Думы от 23.03.2016 № 58/529 далее – Положение о бюджетном процессе, Контрольно-счетной комиссией Фаленского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский район Кировской области за 2019 год.

**Анализ организации бюджетного процесса**

Отчёт об исполнении бюджета Фаленского района за 2019 год представлен в адрес Контрольно – счетной комиссии Фаленского района в форме проекта решения районной Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный район за 2019 год» своевременно (до 1 апреля 2019 года)

К проекту решения об исполнении бюджета за 2019 год в адрес Контрольно – счетной комиссии Фаленского района представлены все приложения, установленные статьей 46. Положения о бюджетном процессе совместно с бюджетной отчетностью главных распорядителей средств бюджета Фаленского района, главных администраторов доходов бюджета Фаленского района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фаленского района.

В 2019 году бюджет муниципального образования включал 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджет Фаленского муниципального района на 2019 год утвержденный решением Фаленской районной Думы от 14.12.2018 № 32/276 «О бюджете муниципального образования Фаленский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее бюджет района на 2019 год) в первоначальной редакции по доходам 230766,21 тыс. рублей, по расходам 231666,21 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 900 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете доходы составили 277801,55 руб., расходы – 278479,54 тыс. рублей, дефицит 677,99 тыс. рублей. Разница плановых показателей по доходам – 47035,34 тыс. руб., по расходам – 46813,34 тыс. руб.

Поправки в бюджет района в течение 2019 года вносились 12 раз.

В соответствии статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район, утвержденного решением Фаленской районной Думы от 23.03.2016г. № 58/529 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район» все изменения в бюджет предоставлялись в КСК своевременно.

**Фактические доходы бюджета района в 2019 году составили 268187,23 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по доходам на 116,2% и уточненный 96,54%.**

**Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 268418,83 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по расходам – 115,86% и 96,39% к уточненным годовым назначениям.**

**Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 231,6 тыс. рублей.**

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2019 год составила 17,97 %, безвозмездных поступлений 82,03% (в 2018 году – 21,26%, 78,74% соответственно). Приложение 1.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

Отчетность об исполнении бюджета за 2019 год сформирована в соответствии с Инструкцией 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.

На конец отчетного периода имеется сумма 29906,36 тыс. руб., потраченная без достижения конечного результата, то есть имеется признак не эффективного использования денежных средств. Это затраты на строительство объекта «Распределительный газопровод северной части п. Фаленки». Не подписан Акт приема – передачи объекта, документы на регистрацию права собственности не оформлены. Имеется разрешение на ввод в эксплуатацию от 26.12.2014 года. За 5 лет проблема не решена.

**Анализ доходной части бюджета**

Доходы бюджета района в 2019 году исполнены в сумме 268187,23 тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя по доходам на

37421,02 тыс. рублей или 116,2% и 96,54% к уточненному плану, 109,7% к уровню прошлого года (исполнение в 2018 году составило 244452,86 тыс. рублей). Доходы за 2019 год не исполнены в сумме 9614,32 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета 2019 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 47035,34 тыс. рублей, в том числе: за счет поступлений из областного бюджета увеличение составило на 45791,52 тыс. рублей и собственных доходных источников на 1243,8 тыс. рублей.

**Структура доходов бюджета в 2019 году**

По сравнению с 2018 годом фактические поступления в бюджет района в целом увеличились на 23734,37 тыс. рублей, 109,7 % к уровню прошлого года, в основном это связано с увеличением безвозмездных поступлений на 27312,8 тыс. рублей или 114,2% фактическое исполнение к уровню прошлого года.

Собственные доходы в сравнении с 2018 годом уменьшились на 3578,43 тыс. рублей, 93,1 %.

Приложение 2.

**Анализ налоговых и неналоговых доходов**

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и не налоговые доходы составили 48205,19 тыс. рублей или 17,97%.

**Налоговые доходы**

**Динамика налоговых доходов, тыс. рублей**

****

В 2019 году налоговые поступления составили 36850,18 тыс. рублей или 13,74% от общего объема доходов бюджета, на 379,35тыс. рублей больше запланированных уточненных назначений. Уточненный план по налоговым доходам исполнен на 101,0%. Налоговые доходы по сравнению с 2018 годом уменьшились на 1277,83 тыс. рублей (96,6%), в том числе за счет налога на совокупный доход – 87,3%, и налога на имущество – на 91,2%.

По сравнению с 2018 годом увеличение отмечается по сборам единый сельскохозяйственный налог – на 306,27тыс. руб., налога на доходы физических лиц – на 105,0%, акцизы по подакцизным товарам- 114,5%.

**Неналоговые доходы**

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 11355,0 тыс. рублей, или 4,23%. Меньше запланированных уточнённых назначений на 1435,68 тыс. рублей 88,8%. От первоначального плана выполнение 111,3%.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 2300,6 тыс. рублей или 83,2%.

Уменьшение неналоговых доходов установлено по сравнению с 2018 годом по следующим источникам:

- по платежам за пользование природными ресурсами на 17,19 тыс. рублей;

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2375,12 тыс. рублей.

**Диаграмма неналоговых доходов, тыс. рублей**



**Анализ безвозмездных поступлений**

В 2019 году безвозмездных поступлений в район поступило 219982,04 тыс. рублей или 82,03% объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 27312,8 тыс. рублей, из них: субсидии на 31129,92 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления на 23,42 тыс. рублей. Уменьшились дотации на 897,0 тыс. рублей, иные МБТ на 852,44 тыс. руб. субвенции на 2113,93 тыс. рублей.

**Анализ недоимки**

На проверку предоставлена недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Фаленского района. Задолженность на 01.01.2020 г. составила 781,0 тыс. рублей, что на 384 тыс. рублей больше к уровню прошлого года, из них: увеличение недоимки по НДФЛ – на 111,7 тыс. рублей, налог на имущество – на 48,3 тыс. рублей, налог на совокупный доход на 203,3 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом недоимка от использования имущества увеличилась на 20,7 тыс. руб. и составила 381,5 тыс. рублей, из них: по арендной плате за земельные участки –153,3 тыс. рублей (увеличилась на 26,6 тыс. рублей).

В 2019 году было проведено 11 (в прошлом году 20) заседаний координационной межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет района, вопросам своевременности, полноты выплаты, ликвидации задолженности по заработной плате, деятельности убыточных предприятий. На комиссии заслушано 66 юридических лиц, 25 индивидуальных предпринимателя, 12 физических лиц. Проведено 9 выездных заседаний комиссии в поселения Фаленского района. В ходе проведенных мероприятий дополнительно поступило 16400 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 4600 тыс. рублей.

**Контрольно - счетная комиссия отмечает, значительное увеличение недоимки.**

**Сумма недоимки в консолидированный бюджет в размере 1883,8 тыс. руб. (на начало года - 1325,3 тыс. рублей) (в том числе в поселениях 1102,8 тыс. руб.) является резервом увеличения доходов от налоговых и неналоговых поступлений в бюджет.**

**Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходы бюджета района в 2019 году исполнены в сумме 268418,84 тыс. рублей, или 96,39% к уточненным бюджетным назначениям. В течение года в бюджет района вносились поправки, которыми плановый объем расходов бюджета района увеличен на 46813,34 тыс. рублей и выполнен – на 115,86 % от первоначального.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 25154,36 тыс. рублей. Основное увеличение произошло по разделам «Образование» на 22912,1 тыс. рублей, социальная политика на 72,03 тыс. руб.,

«Общегосударственные вопросы» на 1701,66 тыс. рублей. Уменьшение произошло по разделам:

«Жилищно - коммунальное хозяйство» на 2364,91 тыс. рублей;

«Культура, кинематография, средства массовой информации» на 120,33 тыс. рублей.

В 2019 году сохранилась тенденция осуществления большей части расходов во втором полугодии.

Объем неисполненных ассигнований увеличился по сравнению с предыдущим годом на 7336,46 тыс. рублей. Общая сумма неисполненных ассигнований в 2019 году составила 10060,70 тыс. рублей (в 2018 году 2724,24 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сумме 599,81 тыс. рублей;

- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 8193,76 тыс. рублей, в том числе по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 8193,71 тыс. руб.

- по разделу **07** «Образование» - 206,63 тыс. руб.

- по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 494,63 тыс. руб.

Приложение 3

**Программная часть бюджета исполнена в сумме 268418,83 тыс. рублей.** В отчетном году реализовывались 17 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования по данным программам освоены 96,39% (в 2018 году- 98,89%).

Освоены ассигнования в размере 95,53% (не освоено – 961,02 тыс. рублей) по муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения в Фаленском районе Кировской области» на 2014-2019 годы».

На 9,65% освоены ассигнования по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Фаленского района Кировской области» на 2014-2017годы и на период до 2020 года. Ассигнования не освоенные программой возвращены в бюджет области в сумме 7020,85 тыс. руб.

По остальным программам освоение 100% или близкое к 100%. Приложение 5.

Негативным показателем по исполнению муниципальных программ является неисполнение запланированных мероприятий. Этому сопутствуют как объективные, так и субъективные причины, низкий контроль по выполнению сроков по муниципальным контрактам.

**Анализ дефицита бюджета**

В первоначальной редакцией решения Фаленской районной Думы от 14.12.2018 № 32/276 «О бюджете муниципального образования Фаленский муниципальный район на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годов» дефицит бюджета района на 2019 год утвержден в сумме 900 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками запланирован дефицит в размере 533,3тыс. рублей.

Фактически бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 231,6 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.921 БК РФ не нарушен.

Согласно статье 100 Бюджетного кодекса долговые обязательства Фаленского района в 2019 году существовали в виде кредитов и составляли муниципальный долг. Указанные долговые обязательства учтены в программе муниципальных внутренних заимствований и источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

Объём привлечения кредитных ресурсов в Программе муниципальных заимствований муниципального образования соответствует объёму привлечения, предусмотренному в источниках финансирования дефицита местного бюджета.

Программа муниципальных заимствований в части привлечения банковских и бюджетных кредитов муниципальным образованием выполнена. Просроченной задолженности по кредитам нет.

Фактически сложившийся объём муниципального долга не превышает предельный объём, утверждённый Решением о бюджете и ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.

**Выводы и предложения**

1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2019 год.

2. Объем собственных доходов уменьшился к уровню прошлого года на 3,58 млн. руб.

3. КСК отмечает, что из-за нестабильной динамики налоговых поступлений в отчетном году сохраняется тенденция осуществления большей части расходов во втором полугодии.

4. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Фаленского района составила 781,0 тыс. рублей, что на 384 тыс. рублей больше к уровню прошлого года. Недоимка в бюджет района от использования имущества увеличилась на 20,7 тыс. руб. и составила 381,5 тыс. рублей, из них: по арендной плате за земельные участки –153,3 тыс. рублей (увеличилась на 26,6 тыс. рублей). В консолидированный бюджет недоимка увеличилась на 558,5 тыс. руб.

5. КСК предлагает продолжать работу по претензионной - исковой деятельности, взыскивать задолженность через суд, начислять пени на все виды недоимки без исключения.

6. Добиться 100% выполнения муниципальных программ, по которым отмечено не освоение ассигнований в полном объеме.

7. В результате внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования отмечена сумма 29,9 млн. руб., освоенная без достижения конечного результата, то есть имеется признак не эффективного использования денежных средств. Это затраты на строительство объекта «Распределительный газопровод северной части п. Фаленки».

8. КСК отмечает, что ассигнования в сумме 8193,71 тыс. руб. не освоены по разделу/ подразделу 0409 Дорожное хозяйство.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в целом бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Вопрос об утверждении отчета об исполнении бюджета района может быть рассмотрен на заседании Фаленской районной Думы.

Председатель контрольно – счетной Н.Н.Четвертных

комиссии Фаленского района