

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область

Контрольно-счетная палата Мглинского района

243220 г. Мглин. пл. Советская д. 6. тел. (48339) 2-11-51 E-mail: palata-mglin@mail.ru

30.04.2020г. №22

Мглинский районный Совет
народных депутатов
Администрация Мглинского
района

Заключение

Контрольно-счетной палаты Мглинского района на отчет об исполнении
бюджета муниципального образования «Мглинский район»
за 2019 год

27 апреля 2020 года

г. Мглин

Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2020 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 30 декабря 2019 года № 55, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 157 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Мглинского района, утвержденное решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 26.10.2012 № 4-444, Стандарт внешнего государственного финансового контроля 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 27.12.2016 года № 36. Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета Мглинского муниципального района, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета «Мглинского муниципального района и его внешней проверки», утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 12.11.2014 года № 5-30 (в редакции Решений Мглинского районного Совета народных депутатов от 26.10.2016г. №5-27, от 20.12.2016г. №5-39, от 25.10.2017г. №5-317).

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам экспертно-аналитических мероприятий и экспертизы годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год, представленного в Контрольно-счетную палату. Перечень документов, представленных администрацией Мглинского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

2. Основные показатели исполнения консолидированного бюджета Мглинского района.

Консолидированный бюджет Мглинского района за 2019 год исполнен: по доходам – 336 466,0 тыс. руб. или 100,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составил 103,9 %;

по расходам – 336861,2 тыс. руб., или 95,0 % плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составил 104,8%; с дефицитом – 395,2 тыс. руб.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Мглинского района в период 2017-2019 годов, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2017 год, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей			2019/2018 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	308962,3	323812,6	335082,4	336466,0	100,4	103,9
налоговые и неналоговые доходы	110433,0	106144,9	112695,3	116454,5	103,3	109,7
Безвозмездные поступления	198529,6	217667,7	222367,1	220011,5	98,9	101,1
Расходы	307746,3	321293,1	354405,2	336861,2	95,0	104,8
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	1216,0	2519,5	-19322,8	-395,2	-	-

Основными доходами, которыми в 2019 году обеспечено формирование налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района являются:

- налог на доходы физических лиц – 55614,7 тыс. руб. что составляет 47,8 % в объеме налоговых и неналоговых доходов;
- акцизы по подакцизным товарам – 16920,0 тыс. руб. или 14,5%.
- земельный налог – 14111,7 тыс. руб. или 12,1 %;

Удельный вес трех обозначенных источников составляет 74,4 % от объема налоговых и неналоговых доходов.

На долю остальных доходов приходится 25,6 %:

- единый налог на вмененный доход - 5162,7 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 70,4 тыс. руб.;
- единый сельскохозяйственный налог - 3486,6 тыс. руб.;
- налог на имущество физических лиц - 4244,7 тыс. руб.;
- земельный налог – 14111,6 тыс. руб.;
- государственная пошлина - 590,1 тыс. руб.;
- неналоговые доходы – 16253,6 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета носят социальную направленность. Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств является

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

финансирование отраслей: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. Объем расходов на финансирование этих отраслей за 2019 год составил 238758,1 тыс. руб. или 67,4 % общего объема расходов бюджета района.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Мглинский район» за 2019 год

Основные параметры бюджета Мглинского муниципального района на 2019 год утверждены Решением Мглинского Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 5-403 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», с прогнозируемым объёмом доходов в сумме 255291,5 тыс. руб. и расходов в сумме 255291,5 тыс. руб.

Собственные доходы без учета финансовой помощи запланированы в сумме 73217,2 тыс. руб., или 28,7 % от утвержденных доходов бюджета. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов запланированы в сумме 182074,3 тыс. руб., или 71,3 % к общему объему доходов. Соответствие принципу открытости, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета в официальном печатном издании «Муниципальный вестник».

В течение 2019 года в бюджет муниципального района 7 (семь) раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 292219,6 тыс. руб. или 114,5 % к первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 299053,9 тыс. руб. или 117,1 % к первоначально утвержденным назначениям. Дефицит бюджета утвержден в сумме 6834,4 тыс. руб. Единственным источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах по учету бюджетных средств на начало финансового года.

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

По итогам года доходная часть бюджета Мглинского муниципального района исполнена в сумме 292811,0 тыс. руб., или 100,2 % к уточненным плановым назначениям. расходная 288406,9 тыс. руб., или 96,4 % к плановым назначениям. По итогам 2019 года бюджет муниципального района исполнен с дефицитом в объёме 4404,1 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет исполнен в объёме 80406,6 тыс. руб., или 103,8 % плановых назначений. По сравнению с 2018 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 9187,0 тыс. руб., или на 12,9%.

По безвозмездным поступлениям бюджет муниципального района исполнен в объёме 212404,5 тыс. руб., или 98,9 % к плану, к уровню 2018 года на 103,5 % (2018 г- 205151,9 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают, налоговые доходы, на их долю приходится 89,7 %, неналоговые доходы составляют 10,3 % собственных доходов бюджета.

Доходная база в отчетном периоде сформирована, в основном, за счет шести доходных источников:

- налог на доходы физических лиц – 49469,2 тыс. руб., удельный вес в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района составляет – 61,5%;
- акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории Российской Федерации – 14872,0 тыс. руб., или 18,5 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5162,7 тыс. руб., или 6,4 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- единый сельскохозяйственный налог – 1996,1 тыс. руб. или 1,0% в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 70,5 тыс. руб., или 0,1 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района;
- государственная пошлина – 582,3 тыс. руб. или 0,7 % в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района.

Удельный вес шести обозначенных доходных источников составляет – 89,6 % от объема собственных доходов.

Выполнение годовых плановых назначений по налоговым доходам составило 103,8%

Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился по следующим доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц на 5379,2 тыс. руб., или на 12,2 %;
- акцизам по подакцизным товаром (продукции), произведенным на территории Российской Федерации - 1899,7 тыс. руб., или на 14,6%;
- единому сельскохозяйственному налогу на 1258,8 тыс. руб., или на 70,7 %;
- доходам от арендной платы за землю на 845,7 тыс. руб., или на 19,6 %;

Несмотря на общее увеличение доходов, ниже уровня прошлого года сложилось поступление по:

- государственной пошлине на 87,9 тыс. руб., или на 13,1 %;
- единому налогу на вмененный доход 265,1 тыс. руб. 4,9 %

В 2019 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации первоначально были запланированы в доходной части бюджета муниципального образования «Мглинский район» в объеме 180563,8 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 18,9 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 214749,6 тыс. руб. Фактический объем поступлений составил 212404,5 тыс. руб., или 98,9 % утвержденного плана.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов бюджета муниципального района составила 72,5 % (в 2018

году – 74,2 %). По сравнению с 2018 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7252,6 тыс. руб. В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета в отчетном периоде на долю дотаций приходится 26,6 %, субсидии 5,9 %, субвенции 39,6 %, иные межбюджетные трансферты 0,3 %.

По сравнению с 2018 годом объем дотаций снизился на 3839,5 тыс. руб., или 4,7 % и составил 78006,6 тыс. руб., из них:

дотации бюджету района на выравнивание бюджетной обеспеченности 51606,0 тыс. руб., или 66,2 % общего объема дотаций;

дотации на обеспечение мер по обеспечению сбалансированности бюджета 25204,6 тыс. руб., или 32,3 % общего объема дотаций;

прочие дотации – 1196,0 тыс. руб., или 1,5 % общего объема дотаций.

Объем субсидии по сравнению с 2018 годом увеличился на 8265,7 тыс. руб., или 91,8 % и составил 17269,4 тыс. руб., из них:

субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 1277,3 тыс. руб. или 7,5% общего объема субсидий;

субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры 1668,3 тыс. руб. или 9,7% общего объема субсидий.

субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ 1584,4 тыс. руб. или 17,5% общего объема субсидий.

Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом – 2404,4 тыс. руб.

прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 11919,4 тыс. руб., или 69,1 % общего объема субсидий.

Объем субвенции по сравнению с 2018 годом увеличился на 2086,6 тыс. руб., или 1,8 % и составил 115902,6 тыс. руб., в том числе:

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1348,2,0 тыс. руб., или 1,2 % общего объема субвенций;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 113809,6 тыс. руб., или 98,2% общего объема;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 703,9 тыс. руб., или 0,6 % общего объема;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью – 34,9 тыс. руб., или 0,03 % общего объема субвенций;

Объем иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2018 годом снизился на 563,6 тыс. руб. и составил 105,9 тыс. руб.,

Данные основных показателей и исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведены в таблице:

**Основные показатели исполнения доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений
Мглинского муниципального района**

Наименование доходов	Исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Структура, %	Бюджет 2019 года (уточн.) (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год (тыс. руб.)	Структура, %	% исполнения (к уточн.)	Темп прироста к пред. году, %	(+,-) к прошлому году (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	71219,6	25,8	77469,9	80406,6	27,5	103,8	112,8	8192,3
Налог на доходы физических лиц	44090,0	16,0	47428,6	49469,2	61,5	104,3	112,2	5379,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	12972,3	4,7	14862,8	14872,0	18,5	100,1	114,6	1899,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5427,8	2,0	5183,6	5162,7	6,4	99,6	95,1	-265,1
Единый сельскохозяйственный налог	737,3	0,3	1807,7	1996,1	2,4	110,4	270,7	1258,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	62,9	0,0	50,0	70,5	0,1	141,0	112,1	7,6
Государственная пошлина	670,2	0,2	503,9	582,3	0,7	115,6	86,9	-87,9
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	4318,1	1,5	4675,5	5163,8	6,4	110,4	119,6	845,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	503,5	0,2	785,7	760,5	1,0	96,8	151,0	257,0

Контрольно-счетная палата
Мглинского района

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	7,5	0,1	11,0	11,0	0,1	100,0	146,7	3,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	129,7	0,3	152,7	257,3	0,3	168,5	198,4	127,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	34,2	0,0	53,9	64,7	0,1	120,0	189,3	30,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1306,4	0,4	1283,0	1316,7	1,4	102,6	115,7	178,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	943,5	0,3	634,0	642,0	0,8	101,3	68,1	301,2
Прочие неналоговые доходы	16,2	0,00	37,5	37,5	0,1	100,0	230,9	21,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	205151,9	74,2	214749,6	212404,5	72,5	98,9	103,5	7252,6
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	81846,1	29,6	78006,6	78006,6	26,6	26,6	95,3	-3839,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	113816,0	41,2	118078,0	115902,6	5,9	5,9	191,8	8265,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9003,7	3,2	17439,1	17269,4	39,6	39,6	101,8	2086,6
Возврат остатков								
ИТОГО ДОХОДОВ	276371,5	100,0	292219,5	292811,0	100,0	100,2	105,9	16439,5

В 2019 году в бюджет поступило 80406,6 тыс. руб. собственных доходов. По сравнению с 2018 годом (9186,9 тыс. руб.) темп роста составил на 112,9

Динамика
таблице:

поступления собственных доходов представлена в

Годы	Поступление собственных доходов бюджета муниципального района, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
2011	30 539,4	1,1
2012	48 700,9	59,5
2013	57 215,0	17,5
2014	45 381,9	-20,7
2015	61 474,9	35,5
2016	72 387,1	17,8
2017	76 454,2	5,7
2018	71219,6	-6,8
2019	80406,6	12,9

Наибольший удельный вес на протяжении ряда лет в структуре собственных доходов занимает **налог на доходы физических лиц**, его удельный вес в 2019 году составил 61,5%. Налога на доходы физических лиц в 2019 году поступило в бюджет муниципального района в сумме 49469,2 тыс. руб., что на 5379,2 тыс. руб. выше уровня 2018 года.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц за ряд лет представлена в таблице:

Годы	Поступления налога на доходы физических лиц муниципального района (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения), %
2011	18 781,5	5,0
2012	37 141,7	97,8
2013	44 353,0	19,4
2014	35 474,5	-20,0
2015	44 547,2	25,6
2016	47 617,5	6,9
2017	41274,7	-13,3
2018	44090,0	6,8
2019	49469,2	12,2

Единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2019 году поступило 5162,7 тыс. руб., при плане 5183,6 тыс. руб. План выполнен на 99,6 %. По сравнению с 2018 годом единого налога на вменённый доход поступило на 265,1 тыс. руб., или меньше. Динамика поступления единого налога на вменённый доход за 9 лет представлена в таблице:

Годы	Поступления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
2011	4 136,9	23,3
2012	4 912,8	18,7
2013	4 020,4	-18,2
2014	4 941,7	22,9
2015	5 133,7	3,9
2016	5 290,4	3,1

2017	5 373,2	1,6
2018	5427,8	0,1
2019	5162,7	-4,9

Единого сельскохозяйственного налога в 2019 году в бюджет района поступило 1996,1 тыс. руб., или 110,4% плана. По сравнению с 2018 годом, показатель вырос на 95,4 тыс. руб.

Государственной пошлины в бюджет района в 2019 году поступило 582,3 тыс. руб., план выполнен на 86,9 %. По сравнению с 2018 годом пошлинных сборов поступило на 87,9 тыс. руб. меньше.

Динамика поступления госпошлины представлена в следующей таблице:

Годы	Поступления государственной пошлины (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения), %
2011	642,0	-14,1
2012	238,4	62,9
2013	324,6	36,2
2014	379,8	17,0
2015	775,2	104,1
2016	729,8	6,0
2017	618,5	-15,2
2018	670,2	0,9
2019	582,3	-13,1

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2019 году поступили в сумме 5163,8 тыс. руб., что на 845,7 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Удельный вес данного доходного источника в объёме неналоговых доходов составил 6,4 %.

Динамика доходов от арендной платы за земельные участки приведена в таблице:

Годы	Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения), %
2011	821,9	13,0
2012	1 152,1	40,2
2013	986,3	-22,2
2014	2 076,4	110,5
2015	1935,8	-6,8
2016	3937,8	103,4
2017	4045,6	2,7
2018	4318,1	6,3
2019	5163,8	19,6

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2019 году составили 760,5 тыс. руб., что на 257,0 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. План выполнен на 151,0 %.

Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности

Годы	Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения), %
2011	694,5	34,9
2012	74,4	-89,3
2013	256,5	244,7
2014	264,3	3,0
2015	244,2	-7,6
2016	325,9	33,5
2017	313,2	-3,9
2018	503,5	37,7
2019	760,5	51,0

В 2019 году в бюджет района поступила **плата за негативное воздействие на окружающую среду** в сумме 257,3 тыс. руб., что на 127,5 тыс. руб. или на 98,4 % выше уровня 2018 года.

поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду представлены в таблице:

Годы	Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду (тыс. руб.)	Темп прироста, (снижения), %
2011	260,0	18,0
2012	263,4	1,3
2013	266,7	1,2
2014	236,2	-11,4
2015	271,1	14,8
2016	384,8	41,9
2017	198,6	-48,4
2018	129,7	-68,9
2019	257,3	98,4

Платежей от штрафных санкций в 2019 году поступило в объёме 642,3 тыс. руб. Выполнение плана составило 101,3 %.

Динамика поступления штрафов, санкций возмещения ущерба показывает, следующая таблица:

Годы	Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения),%
2011	1 021,9	-2,5
2012	263,4	-74,2
2013	670,6	154,5
2014	519,9	-22,5
2015	612,6	17,8
2016	741,9	21,1
2017	640,9	-13,6
2018	943,5	32,2
2019	642,3	-31,9

3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Мглинского Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 5-403 «О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утверждены расходы бюджета муниципального района в сумме 253781,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета муниципального района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений было обусловлено необходимостью корректировки объемов налоговых доходов, распределения областных целевых средств и перераспределения ряда плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Решением районного Совета народных депутатов от 23.12.2019г. расходная часть бюджета муниципального района утверждена в сумме 299053,9 тыс. руб., что соответствует 117,8 % к первоначальному объему.

Расходы бюджета Мглинского муниципального района исполнены в 2019 году в сумме 288406,9 тыс. руб., что соответствует 96,4 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2019 год. К уровню 2018 года расходы увеличены на 9417,4 тыс. руб. или на 3,4 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района за 2012-2019г. представлена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)							
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	15 173,7	26 970,9	24 613,1	24959,6	25841,7	28182,5	29324,5	31699,8
Национальная оборона	806,0	863,9	954,4	1268,5	1328,5	1303,7	1600,8	1744,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	654,3	1 765,7	1 734,8	1994,6	1951,0	1887,5	2119,6	3296,4
Национальная экономика	7 896,9	13 524,2	3 159,3	8023,3	12868,0	13996,1	16598	19053,4

Данные об изменении плановых показателей расходов бюджета и об исполнении расходов за 2019 год в разрезе разделов и подразделов приведены в таблице:

РАСХОДЫ	Рз	Утвержденные годовые назначения				(тыс. руб.)			
		Первоначально	Удельный вес (%)	С учетом изменений	Удельный вес (%)	Исполнено 2018год	Исполнено 2019год	Удельный вес (%)	Исполнено в %

Общегосударственные вопросы	01	20710,4	11,7	33103,8	11,1	29324,5	31669,8	10,5	95,7
Национальная оборона	02	1744,7	0,7	1744,7	0,6	1600,8	1744,7	0,6	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3010,3	1,2	3296,4	1,1	2119,6	3149,1	1,1	97,9
Национальная экономика	04	15401,6	6,1	19053,4	6,4	16598,6	14779,3	5,1	77,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	990,9	0,3	3615,2	1,2	8976,1	3044,8	1,1	84,2
Охрана окружающей среды	06	10,0		10,0	0,003	20,0	0,0	0,00	0,0
Образование	07	156789,7	61,8	179505,9	60,0	168176,1	177809,7	61,7	99,1
Культура, кинематография	08	27962,0	11,0	32991,0	11,0	27852,6	32695,0	11,3	99,1
Социальная политика	10	12055,1	4,8	13365,7		14603,6	11182,5	3,9	83,7
Физическая культура и спорт	11	5423,3	2,1	9084,8		5626,6	9049,0	3,1	99,6
Межбюджетные трансферты	14	683,0	0,3	3283,0		4089,0	3283,0	1,1	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		253781,0	100	299053,9	100	278989,5	288406,9	100	100,9

Из 11-ти разделов функциональной классификации расходов по 4-м исполнение сложилось ниже 100 процентов. В полном объеме расходы выполнены только по разделу 02 «Национальная оборона», 11 «Физическая культура и спорт», 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 01 «Национальная экономика» - 77,6 %. «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 84,2%, 04 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 88,7%.

Общая сумма неисполненных расходов бюджета за 2019 год составила 9417,4 тыс. руб., или 3,2 %.

По разделу 01 "Общегосударственные вопросы" расходы бюджета муниципального района в проверяемом периоде исполнены в объеме 31669,8 тыс. руб., что составило 95,7 % утвержденных сводной бюджетной

росписью назначений. По сравнению с предшествующим годом расходы по данному разделу увеличились на 2345,3 тыс. руб. или на 8,0%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 10,5 %, что на 1,2 % меньше уровня прошлого года.

Расходы по разделу 02 "Национальная оборона" утверждены в объеме 1744,7 тыс. руб., исполнены – 1744,7 тыс. руб., или на 100 % к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2018 года расходы увеличились на 143,9 тыс. руб. Расходы раздела представлены одним подразделом 0302 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» т.е. переданные полномочия по ведению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, профинансированы на 100%, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 0,6%.

По разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы исполнены в объеме - 3149,1 тыс. руб., что составляет 97,9 % к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 1,1 %.. По сравнению с предшествующим годом расходы увеличились на 1029,5 тыс. руб., или 48,6%. В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом:

- подразделу 03 09 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - расходы исполнены в объеме 3148,6 тыс. руб., что составляет, из них:

- расходы на содержание единой дежурно - диспетчерской службы составили - 2062,7 тыс. руб., что составляет 99,4 % к плановым назначениям;

По разделу 04 00 "Национальная экономика" расходы исполнены в объеме 14779,3 тыс. руб., что составляет 77,6% к уточненному плану, удельный вес в общих расходах бюджета составляет 5,0 %. В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом:

- подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы исполнены на 12975,8 или на 77,6 % от плана;

- подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы исполнены на 39,3 тыс. руб. или 100% (Расходы осуществлялись по долгосрочной районной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий Мглинского района Брянской области на 2014-2017 годов и на период до 2020 года»);

- подразделу 04 08 «Транспорт» - расходы исполнены на 1593,6 тыс. руб. при плановых назначениях 1903,2 тыс. руб. на 83,7%;

- по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 170,6 тыс. руб., или 62,3 %.

По разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2019 год расходы утверждены в объеме 3615,2 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 3044,8 тыс. руб., или 84,2 %. Анализ расходов бюджета муниципального района по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом (8976,1 тыс. руб.) объем расходов уменьшился на 5931,3 тыс. руб, или 66,1%. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 1,2%. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по

подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», что составляет 98,9 % в общем объеме расходов раздела (3011,3 тыс. руб.).

По разделу 07 00 "Образование"

Расходы бюджета муниципального района в отчетном периоде на образование сложились в сумме 177809,7 тыс. руб. или 99,1% к уточненному плану. Доля расходов на раздел в общей структуре бюджета муниципального района составляет 61,6%. Анализ расходов бюджета муниципального района по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 7811,3 тыс. руб., или 4,4 %.

По разделу 08 00 "Культура, кинематография" Исполнены расходы в сумме 32695,0 тыс. руб. или на 99,1 % к уточненному плану. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 11,3 %. Расходы по данному разделу в сравнении с 2018 годом увеличились на 4842,4 тыс. руб., или на 14,8%.

По разделу 10 00 "Социальная политика" расходы в отчетном году исполнены в объеме 11182,5 тыс. руб., или 83,7 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 3421,1 тыс. руб., или на 23,4 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,9 %.

По разделу 11 00 " Физическая культура и спорт " на 2019 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 9084,8 тыс. руб., исполнение составило 9049,0 тыс. руб., или 99,6 %. По сравнению с 2018 годом объем расходов по разделу увеличился на 3420,4 тыс. руб., или на 37,8 %. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 2,1%.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в 2019 году бюджетные расходы исполнены в объеме 3283,0 тыс. руб., что соответствует 100,0 % объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,1%. По сравнению с отчетными данными 2018 года отмечается уменьшение расходов, как в абсолютном размере, так и в доле к общим расходам. Расходы по разделу уменьшились на 806,0 тыс. руб., или на 24,5%.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2019 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с приложением № 6 к решению Мглинского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Расходы в разрезе муниципальных программ за 2019 год представлены в

таблице
(в тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений,	Исполнено за 2019 год	Отклонение (руб.)	Исполнено(%)
<div data-bbox="1225 2033 1570 2139" style="color: blue; font-weight: bold;">Контрольно-счетная палата Мглинского района</div>				

	на 2019 год			
Реализация полномочий исполнительного – распорядительного органа Мглинского района (2014-2020 годы)	48055,2	44562,9	-3492,3	92,7
Программа «Строительство и архитектура в Мглинском районе (2014-2020 годы)»	24111,1	19369,0	-4742,1	80,3
Программа «Устойчивое развитие сельских территорий Мглинского района Брянской области на 2014-2020»	100,0	0	0	0
Программа «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района (2014-2020 годы)»	97,0	55,8	-41,2	73,8
Управление муниципальной собственностью Мглинского района (2014-2020 годы)	1623,1	1622,1	-1,0	99,9
Программа «Развитие образования Мглинского района (2014-2020 годы)»	179250,4	177569,7	-168070,0	99,1
Программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района (2014-2020 годы)»	32905,4	32609,3	-296,1	99,1
Программа «Управление муниципальными финансами Мглинского района (2014-2020 годы)»	8832,7	8781,1	-51,6	99,4
Программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Мглинского района (2015-2017 годы)»	33,5	33,5	0	100
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мглинском районе	100,0	99,9	0,1	99,9
ВСЕГО	295108,4	284703,3	-10405,1	96,5

По итогам 2019 года кассовое исполнение по муниципальным программам сложилось в сумме 295108,4 тыс. рублей, что составляет 96,5% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня (97,8%) расходы исполнены по 5 муниципальным программам.

Значительно ниже среднего уровня сложилось исполнение по 3 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 10405,1 тыс. руб., или 3,5 % утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по муниципальным программам:

- «Строительство и архитектура в Мглинском районе (2014-2020 годы)» в объеме 4742,1 тыс. рублей или 19,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2019 году;

- «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района (2014-2020 годы)» в объеме 41,2 тыс. рублей или 26,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2018 году;

- «Реализация полномочий исполнительного распорядительного органа Мглинского района (2014-2020 годы)» в объеме 3492,3 тыс. рублей или 7,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2018 году;

Информация об исполнении расходов в ведомственной структуре представлена в таблице:

Наименование главного распорядителя средств бюджета	тыс. руб.					
	Исполнено но 2018 год	Уточненный план на 2019 год, тыс.руб.	Исполнено за 2019 год тыс.руб.	% исполнения плана	Отклонение от данных 2018 г. (+,-), тыс. руб.	Отклонение, %
Администрация Мглинского муниципального района (901)	70190,6	73812,4	65437,4	88,7	-4753,2	6,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Мглинского района (902)	1945,2	1678,3	1677,3	99,9	-267,9	13,7
Отдел образования администрации Мглинского района (903)	165907,2	177711,9	176042,1	99,1	+10134,9	6,1
Отдел культуры администрации Мглинского района (904)	30066,6	35433,9	35126,3	99,1	+5059,7	16,8
Финансовый отдел администрации Мглинского района (905)	7813,8	7862,2	7570,6	96,3	-243,2	3,1
Мглинский районный Совет народных депутатов (906)	1480,0	1700,7	1698,7	99,9	218,7	14,8
Контрольно-счетная палата Мглинского района (907)	888,9	854,5	854,5	100,00	-34,4	3,9
ИТОГО:	278989,5	299053,9	288406,9	97,7	9417,4	3,4

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей средств бюджета района.

Анализ показал, что в сравнении с предшествующим периодом, наибольший рост расходов отмечен по Отделу образования администрации Мглинского района - на 10134,9 тыс. руб. или на 6,1 %, наибольшее снижение расходов по администрации Мглинского района - 4753,2 тыс. руб. или на 6,8 %.

Исполнение расходов бюджета Мглинского муниципального района в 2019 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем

зачисления бюджетных средств на лицевые
распорядителей средств бюджета района.

счета

главных

Выводы:

1. В 2019 году исполнение бюджета Мглинского муниципального района происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, характеризующихся общим снижением темпов экономического развития, повышения уровня инфляции.

2. Консолидированный бюджет Мглинского муниципального района за 2019 год исполнен:

по доходам – 336466,0 тыс. руб. или 100,4 % плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составил 103,9%;

по расходам – 336861,2 тыс. руб., или 95,0 % плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составил 104,8%;

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Мглинского района в 2018 году доходы районного бюджета занимали 87,0 %, доля доходов бюджетов поселений – 13,0 %. Доля расходов районного бюджета составила 85,6 %, бюджетов поселений – 14,4 %. в общем объеме доходов консолидированного бюджета Мглинского района в 2019 году

4. Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 5-403 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с прогнозируемым объёмом доходов в сумме 255291,5 тыс. руб. и расходов в сумме 255291,5 тыс. руб., сбалансированным.

В течение 2019 года в бюджет муниципального района 7 раз вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений, в окончательной редакции основные характеристики бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 292219,6 тыс. руб. или 114,5 % к первоначально утвержденному бюджету, по расходам в сумме 299053,9 тыс. руб. или 117,1 % к первоначально утвержденным.

Дефицит районного бюджета за 2019 год составил 4404,1 тыс. руб. или 5,5 % общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, что не превышает предельный размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

5. Основными мерам по исполнению районного бюджета в 2019 году являлись:

- реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

- представление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком и сроками, установленным финансовым отделом;

- обеспечение эффективного использования средств районного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

- своевременность доведения в установленном порядке до

администраторов доходов бюджета уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам;
- своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации Мглинского района Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

6. Исполнение районного бюджета на 2019 год осуществлялось в соответствии:

- с Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 5-403 « О бюджете муниципального образования «Мглинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного решения;

- сводной бюджетной росписью районного бюджета на 2019 год.

7. В ходе внесения изменений в бюджет в течение финансового года изменялись характеристики бюджета по доходам, а именно:

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 4252,7 тыс. руб. или на 5,8 % по отношению к первоначально утвержденным назначениям. Контрольно-счетная палата отмечает, что значительные отклонения основных параметров доходов от первоначально утвержденных показателей по формированию налоговых доходных источников бюджета свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов, и нарушают принцип достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Исполнение бюджета Мглинского муниципального района осуществлялось в рамках 10 муниципальных программ.

По итогам 2019 года кассовое исполнение по муниципальным программам сложилось в сумме 284703,3 тыс. рублей, что составляет 98,7% бюджетных ассигнований. Выше среднего уровня (97,8%) расходы исполнены по 6 муниципальным программам.

Значительно ниже среднего уровня сложилось исполнение по 2 муниципальным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 10405,1 тыс. руб., или 3,5 % утвержденных бюджетных назначений.

10. По итогам проверки установлено, что состав отчетности в целом соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении районного бюджета за 2019 год.

11. Положительным признаком отчетного года является снижение объемов дебиторской и кредиторской задолженностей.

12. Средства резервного фонда выделялись на цели, установленные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, в том числе:

на оказание единовременной материальной помощи гражданам -60,0 тыс.руб.

Размер резервного фонда не превышает ограничение, установленное п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

13. При анализе показателей отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, установлено, что состав приложений к отчету, структура приложений, их наименования соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета, а также порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 20.02.2017 г № 97.

14. Представленная бюджетная отчетность муниципального района соответствует структуре, бюджетной классификации и параметрам, которые принимались при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.

Проверкой соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, нарушений не установлено.

15. Расхождений между утвержденными бюджетными назначениями, уточненной бюджетной росписью и данными об исполнении бюджета не установлено.

Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мглинский район» за 2019 год в Мглинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения Мглинского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования «Мглинский район» за 2019 год».

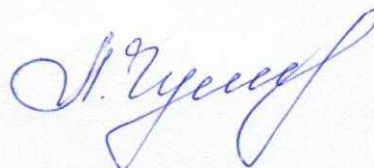
2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мглинский район» за 2019 год главе администрации района с предложениями:

2.1. Главным администраторам доходов бюджета муниципального района, в целях обеспечения плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета обеспечить более точное прогнозирование доходных источников.

2.2. Главным распорядителям средств бюджета:

- обеспечить контроль над эффективным управлением дебиторской задолженностью;
- с целью эффективного расходования бюджетных средств обратить внимание на наличие остатков материальных запасов у главных распорядителей бюджетных средств;
- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
- финансовому отделу принять меры, направленные на возврат имеющейся задолженности перед бюджетом района по товарным кредитам, либо внести предложения по реализации решения о списании безнадежной к взысканию задолженности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Мглинского района



Л.В.Чуприк

Контрольно-счетная палата
Мглинского района