

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область

Контрольно-счетная палата Мглинского района

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

№ 29 от 29.05.2020г.

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за I квартал 2020 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района об исполнении бюджета Мглинского муниципального района за 1-й квартал 2020 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Мглинского района», утвержденным Решением районного Совета народных депутатов от 26.10.2012г. № 4-444, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 марта 2013 года № 1, пунктом 1.2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Мглинского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Мглинского района от 29 декабря 2019 года № 55.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля над организацией исполнения бюджета Мглинского муниципального района за 1-й квартал 2020 года.

Анализ исполнения доходов бюджета Мглинского муниципального района

По итогам I квартала 2020 года бюджет муниципального образования «Мглинский район» исполнен по доходам в сумме 65781,6 тыс. руб., или 21,5 % к утвержденному годовому плану, по расходам – в сумме 55692,8 тыс. руб., или 17,6 % к утвержденным расходам, с профицитом в сумме 10088,8 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 6473,9 тыс. руб., увеличение составило 10,9%.

В структуре доходов бюджета муниципального района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 29,7%, что ниже показателя соответствующего периода прошлого года на 0,8%. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,3%.

Собственные доходы бюджета муниципального района в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 7,6 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1,9 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 19570,2 руб., или 22,6 % к утвержденному годовому плану.

Налоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 89,2%.

Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2020 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. На их долю приходится 64,6 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет муниципального района в сумме 11286,4 тыс. руб., годовые плановые назначения исполнены на 22,0 %, доля в налоговых доходах составляет 64,6 %. К соответствующему периоду 2019 увеличение составило 1795,0 тыс. руб. 18,9%.

Акцизы по подакцизным товарам за 1-й квартал 2020 года исполнены на 21,8 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 19,5%.

В целом поступления акцизов составили 3403,2 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 190,6 тыс. руб. (3593,8 тыс. руб.)

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет в отчетном периоде в сумме 2597,2 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 190,5 (2406,7 тыс. руб.). Годовые плановые назначения исполнены на 37,4%. В структуре налоговых доходов их доля составляет 14,9%, в том числе:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 7,8%;

Единый сельскохозяйственный налог – 6,9%;

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,2 %.

Неналоговые доходы бюджета Мглинского муниципального района

Неналоговые доходы исполнены в сумме 2104,4 тыс. руб., в структуре собственных доходов бюджета это составляет 12,1 %. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 49,0 %. Поступления составили 1031,9 тыс. руб., из них:

доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 940,0 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений – 173,5 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 2,0 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 41,6 тыс. руб., или 20,7% плановых назначений. Снижение уровня доходов к уровню 2019 года составило 34,7 %. (2019г.- 119,9 тыс. руб.)

Из общего объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 100% поступлений, в том числе:

плата за размещение отходов производства и потребления – 21,3 тыс. рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 19,5 тыс. рублей;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) составили 860,6 тыс. руб., или 14,1 % планового показателя.

Безвозмездные поступления

За I квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 46211,4 тыс. руб., или 21,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,7 %, или на 4982,1 тыс. руб.

Объем полученных **дотаций** составляет 20798,0 тыс. руб., или 33,3 % плановых назначений.

За 1-й квартал 2020 года **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в объеме 16232,7 тыс. руб., или 33,3 % от годового плана.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 4565,3 тыс. руб., или 33,3% плановых назначений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года объем дотации уменьшился на 164,1 тыс. руб.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 25079,6 тыс. руб., или 20,3% годового плана.

Наибольшую долю в общей сумме субвенций занимают:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий в сфере образования - 22663,7 тыс. руб. или 90,4 % общего объема субвенций;

Субсидии по итогам 1 квартала 2020 года бюджету муниципального района предоставлены в сумме 249,2 тыс. руб., 100% из них составляют субсидии на поддержку отрасли культура.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 80,7тыс. руб., что составляет 18,7 % плановых назначений и 74,5 % уровня 2019 года.

Общий **объём расходов**, утвержденный Решением Мглинского районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального района на 2020 год, составляет 317230,2 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I квартал 2020 года составило 55692,8 тыс. руб., что соответствует 17,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 105,0%.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за I квартал 2019 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2020 год	Кассовое исполнение за I квартал 2020 года	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	01	5133,1	35362,0	6250,2	17,7
Национальная оборона	02	422,4	1779,3	333,2	24,218,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	572,1	3266,4	626,0	19,2
Национальная экономика	04	1038,7	29630,3	410,0	1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3,0	3697,7	6,9	0,2
Охрана окружающей среды	06	0,0	10,0	0,00	0,0
Образование	07	36204,3	184421,5	37355,7	20,3
Культура, кинематография	08	6001,3	32762,8	6283,2	19,2
Социальная политика	10	2180,4	19372,5	2556,1	13,2
Физическая культура и спорт	11	1294,3	6224,0	1628,0	26,2
Межбюджетные трансферты	14	197,4	701,0	233,7	33,3
ИТОГО:		53047,1	317230,3	55692,8	17,6

Исполнение расходов бюджета муниципального района за I-й квартал 2020 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 07 «Образование», 01 «Общегосударственные вопросы», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика», с удельным весом в общем объеме расходов 67,1 %; 11,2 %; 11,3%, 4,6%, соответственно).

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,2%).

Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации расходов бюджета

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за I-й квартал 2020 года исполнены в сумме 6250,2 тыс. руб., или 17,7% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 11,2%.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 г. на 1117,1 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2020 года сложились в сумме 333,2 тыс. руб., или 18,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 78,9%. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составил 0,6 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2020 года составили 626,0 тыс. руб., или 19,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 53,9 тыс. руб. Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета муниципального района составил 1,1 %.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за I-й квартал 2020 года сложилось в объеме 410,0 тыс. руб., или 1,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета муниципального района составила 0,7%.

В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года 628,3 тыс. руб. или на 39,5%.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» 319,2 тыс. руб., или 77,8%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы

бюджета муниципального образования «Мглинский район» за I-й квартал 2020 года составили 6,9 тыс. руб. или 0,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов 2,5 раза.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета муниципального района за I-й квартал 2020 года составили 37355,5 тыс. руб., или 20,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов районного бюджета составила 67,1%. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года 103,2%.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета муниципального района с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 32762,8 тыс. руб. Исполнение расходов за I-й квартал составило 6283,2. рублей, или 19,2%.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 11,2%. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 104,7%.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 4878,8 тыс. руб., или 17,9 % утвержденных годовых назначений.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета муниципального района за I квартал 2020 года исполнены в сумме 2556,1 тыс. руб., или 13,2 % к утвержденным ассигнованиям.

Доля расходов по разделу в общей структуре расходов составила 4,6 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы остались примерно на том же уровне.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за I-й квартал 2020 года исполнены в сумме 1628,0 тыс. руб., или 26,2 % утвержденных бюджетных ассигнований, что соответствует уровню аналогичного периода 2019 года.

Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,9%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за I-й квартал 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 233,7 тыс. руб., что соответствует 17,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре расходов бюджета составляет 0,4%.

Объем расходов межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года уменьшился почти на 36,3 тыс. руб. (1 квартал 2019г.-197,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения муниципальных программ

Согласно приложению №7 Решения районного Совета народных депутатов от 16.12.2019 № 6-43 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 10 муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию государственных программ, утвержден в сумме 313994,1 тыс. руб., что составляет 99,0% общего объема расходов бюджета муниципального образования «Мглинский район».

По итогам I-го квартала 2020 года, исполнение расходов бюджета муниципального района по муниципальным программам составило 55262,5 тыс. руб., или 17,6% утвержденных бюджетных назначений.

исполнение сложилось по муниципальным программам следующим образом:

01. «Реализация полномочий исполнительного - распорядительного органа Мглинского района (2014-2020 годы)» – 17,8% суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

02. «Строительство и архитектура в Мглинском районе (2014-2020 годы)» – 1,1 % от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

03. «Устойчивое развитие сельских территорий Мглинского района Брянской области на 2014-2020 годы» - расходы не осуществлялись;

04. «Обеспечение правопорядка на территории Мглинского района (2014-2020 годы)» - расходы не осуществлялись;

05. «Управление муниципальной собственностью Мглинского района (2014-2020 годы)» – 17,5% от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

06. «Развитие образования Мглинского района (2014-2020 годы)» – 20,3%;

07. «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Мглинского района (2014-2020 годы)» – 19,2% от суммы, предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

08. «Управление муниципальными финансами Мглинского района (2014-2018 годы)» – 19,6% от суммы предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы;

09. «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Мглинского района (2015-2020 годы)» - 16,7% от суммы предусмотренной уточненной бюджетной росписью на реализацию программы.

10. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мглинском районе» - расходы не осуществлялись.

Дефицит бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 66.12.2019 № 6-43 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2020

год и на плановый период 2020 и 2020 годов» принят сбалансированный бюджет.

С внесением изменений в бюджетную роспись дефицит бюджета муниципального района изменился и утвержден в сумме 11238,5 тыс. руб.

В соответствии с представленным администрацией Мглинского района отчетом, бюджет муниципального района за I квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 10088,8 тыс. руб.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района включены:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в сумме 11238,5 тыс. рублей.

Резервный фонд местных администраций

Решением Мглинского районного Совета народных депутатов от 16.12.2019 № 6-43 «О бюджете Мглинского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2020 и 2020 годов» объем **резервного фонда** на 2020 год утвержден в сумме 195,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение ассигнований за 1 квартал 2020 отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года позволяет сделать вывод, что отчет подготовлен в рамках полномочий Администрации Мглинского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мглинского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Предложения

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в администрацию Мглинского района.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты в Мглинский районный совет народных депутатов

Председатель Контрольно-счётной палаты
Мглинского района



Л.В. Чуприк

Контрольно-счетная палата
Мглинского района