

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕБРИХИНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ
658540, с. Ребриха, пр-т Победы, 39 тел.: 8(3858)22-3-32

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район
Алтайского края за 2019 год**

06.04.2020

№1

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате Ребрихинского района Алтайского края, принятым решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов от 27.12.2019 №108 и иными актами законодательства Российской Федерации и Алтайского края контрольно-счетной палатой Ребрихинского района проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края (далее – район) за 2019 год, по результатам которого составлено настоящее заключение.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетной палатой Ребрихинского района в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;
- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.08.2019 №131Н)
- определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчёт об исполнении районного бюджета Ребрихинского района за 2019 год представлен Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Ребрихинского района в адрес контрольно-счетной палаты Ребрихинского района с сопроводительным письмом от 19.03.2020г. №72, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Ребрихинского районного совета

народных депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования Ребрихинский район за 2019 год.

1. Проверка исполнения доходной части районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края.

Структура доходной части районного бюджета состоит из двух крупных блоков:

1. налоговые и неналоговые доходы районного бюджета;
2. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Первоначальный план доходной части районного бюджета, утвержденный решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов от 26.12.2018г. №72 «О районном бюджете Ребрихинского района на 2019 год», предполагал, что общий объем доходов составит 407132,8тыс. руб., из которых величина собственных доходов районного бюджета - 134656,0тыс. руб., объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, (дотаций, субсидий, субвенций, иные межбюджетные трансферты) составит 272476,8тыс. руб.

Таким образом, структура доходной части выглядела следующим образом:

Доходы	тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	69042,0
Акцизы	3117,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4152,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6589,0
Единый сельскохозяйственный налог	2737,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,0
Государственная пошлина	2116
НАЛОГОВЫЕ	87758,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	23000,0
Доходы, от сдачи в аренду имущества	458,0
Платежи за пользование природными ресурсами	300,0
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	20605,0
Доходы от продажи земельных участков	50,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0
Прочие неналоговые доходы	2485,0
Неналоговые	46898,0
Итого собственные	134656,0
Безвозмездные поступления всего	272476,8
Всего доходов	407132,8

На протяжении 2019 года Ребрихинский районный Совет народных депутатов принимал уточнения районного бюджета.

Обобщенный бюджетный план доходов, по укрупненным статьям, со всеми корректировками представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

	План на 2019 г	Уточненный план на 2019 год	Отклонен. %
Налоговые и неналоговые доходы	134656,0	140668,0	104,5
Налог на доходы физических лиц	69042,0	72058,0	104,4
Акцизы	3117,0	3117,0	100
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4152,0	4152,0	100
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6589,0	6589,0	100
Единый сельскохозяйственный налог	2737,0	2737,0	100
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,0	5,0	100
Государственная пошлина	2116	2116,0	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	23000,0	23000,0	100
Доходы, от сдачи в аренду имущества	458,0	458,0	100
Платежи за пользование природными ресурсами	300,0	300,0	100
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	20605,0	20605,0	100
Доходы от продажи земельных участков	50,0	379,0	в 7,6раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	2000,0	
Прочие неналоговые доходы	2485,0	2835,0	114,1
Безвозмездные поступления всего	272476,8	375601,9	137,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		2530,0	
Итого	407132,8	516269,9	126,8

Из таблицы видно, что уточненный план скорректирован в сторону увеличения по сумме налоговых и неналоговых доходов (104,5 % от первоначального плана), в основном за счет увеличения плана по налогу на доходы физических лиц (104,4% от первоначального плана); доходы от продажи земельных участков (в 7,6раза больше первоначального плана).

По безвозмездным поступлениям корректировка произведена также в сторону увеличения (137,8% к первоначальному плану).

Таким образом, после проведенных корректировок, бюджет утвержден с превышением доходов над первоначально запланированными (с учетом возврата межбюджетных трансфертов прошлых лет) в общем объеме 109137,1 тыс. рублей или на 126,8%. Корректировки выполнены в соответствии с действующим законодательством и экономически обоснованы.

Доходы районного бюджета 2019 года исполнены в сумме 520610,4тыс. руб. или 127,9% от первоначального годового плана доходов районного бюджета, 100,8 % от уточненного годового плана доходов районного бюджета и 123,3 % от факта 2018 года (422060,21 тыс. руб.).

За 2019 год в районный бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов 149594,1 тыс. руб., это 111,1% к первоначальным годовым бюджетным назначениям

(первоначальный план –134656,0 тыс. руб.) и 106,3% к уточненному плану 2019 года (140668,0тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2018 года (фактом исполнения) налоговые и неналоговые доходы увеличились на 10933,1тыс. рублей или на 107,9%, безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 81529,6тыс. рублей или на 128,2%.

По итогам 2019 года незначительно снизилась доля налоговых и неналоговых доходов в общих доходах районного бюджета с 32,9% (в 2018 году) до 28,7% (2019 год), между тем, наибольший удельный вес (71,3%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2019 года доходов составляют безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации (371016,3тыс. рублей). Таким образом, очевидно, что район не располагает реальными возможностями за счёт собственных средств формировать местный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объёме. Доходы бюджета района не соответствуют потребностям органов местного самоуправления для реализации ими собственных полномочий, осуществления капитальных вложений для строительства и модернизации объектов жилищно-коммунального хозяйства, образования и других объектов социальной сферы.

Объём дотаций, субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов фактически полученных бюджетом района по итогам 2019 года, превысил первоначальный план на 98539,5тыс. рублей.

По итогам 2019 года налоговые и неналоговые доходы составили 28,9 % от всех доходов бюджета района, при этом основными источниками их формирования являлись налоговые доходы.

Налоговые доходы районного бюджета Ребрихинского района за 2019 год составили 101962,9тыс. рублей (68,1% налоговых и неналоговых доходов). Поступления налоговых доходов увеличилось на 6005,7тыс. рублей, или на 6,2% к уровню 2018 года (95957,2тыс. рублей) в связи с увеличением отчислений налога на доходы физических лиц в районный бюджет; первоначальный план налоговых доходов 2019 года (69042,0тыс. рублей) исполнен на 113,7%.

При этом основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами районного бюджета в 2019 году являлись: налог на доходы физических лиц в сумме 78527,4тыс. рублей, или 77,0% от общего объёма налоговых доходов и 15,1% от общего объёма доходов районного бюджета; налоги на совокупный доход –18070,4тыс. рублей (единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 6490,2тыс. рублей, единый сельскохозяйственный налог в сумме 4118,9тыс. рублей и налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения в сумме 7461,3тыс. рублей), составляющие 17,7% от общего объёма налоговых доходов и 3,5% от общего объёма доходов районного бюджета, а также акцизы –3483,1тыс. рублей, составляющие 3,4% от налоговых доходов и 0,7% от общего объёма доходов районного бюджета.

Неналоговые доходы поступили в 2019 году в объёме 47631,2тыс. рублей (31,8 % от налоговых и неналоговых доходов) и исполнены на 101,6% от первоначального плана (46898,0тыс. рублей).

При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2019 год составило 111,5% к уровню 2018 года (в 2018 году поступило 42703,8тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 23179,7 тыс. рублей (48,7%); доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –17885,4тыс. рублей (37,5% от неналоговых доходов); прочие неналоговые доходы –2980,7тыс. рублей (6,3%); штрафы –2280,9тыс. рублей (4,8%).

Следует обратить внимание на недостаточное планирование доходов районного бюджета 2019 года в части планируемых доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и реализации муниципального имущества. Первоначальный план на 2019 год предусматривал доходы от продажи земельных участков лишь в сумме 50,0 тыс. рублей, факт исполнения 2019 года–377,6тыс. рублей или в 7,5раза больше запланированных

назначений; штрафов получено 2280,9тыс. рублей (на 2019год не планировались; налога на доходы физических лиц - больше на 13,7%; налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения упрощенную систему – больше на 79,7%.

Итоговая таблица анализа исполнения бюджета 2019 года по доходам выглядит следующим образом:

Наименование	тыс. руб.				
	Факт 2018 год	План первонач. 2019 год	Факт 2019 год	% исполнения к первонач. плану	% исполнения к 2018г.
Налоговые и неналоговые доходы	138661,0	134656,0	149594,1	111,1	107,9
Налоговые доходы	95957,2	87758,0	101962,9	116,2	106,2
Налог на доходы физических лиц	74242,9	69042,0	78527,4	113,7	105,8
Акцизы	7365,0	3117,0	3483,1	111,7	47,3
Единый налог на вмененный доход	5879,6	6589,0	6490,2	98,5	110,4
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	3946,8	4152,0	7461,3	179,7	189,0
Единый сельскохозяйственный налог	2826,7	2737,0	4118,9	150,5	145,7
Госпошлина	1695,1	2116,0	1877,4	88,7	110,7
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	1,2		4,6		
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами		5,0	0		
Неналоговые доходы	42703,8	46898,0	47631,2	101,6	111,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	21315,0	23000,0	23179,7	100,8	108,7
Доходы, от сдачи в аренду имущества	512,9	458,0	446,0	97,4	87,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	228,7	300,0	163,8	54,6	71,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	16323,5	20605,0	17885,4	86,8	109,6
Доходы от продажи земельных участков	490,1	50,0	377,6	в 7,5раза	77,0
Штрафы, санкции	1805,4		2280,9		126,3
Прочие неналоговые доходы	2028,1	2485,0	2980,7	119,9	147,0
Безвозмездные поступления	289486,7	272476,8	371016,3	136,2	128,2
Дотации	20646,0	16927,0	30879,0	182,4	150,0
Субвенции	191286,1	197429,6	206669,0	104,7	108,0
Субсидии	76472,9	55434,0	129754,9	в 2,3раза	169,7

Иные межбюджетные трансферты	1081,7	2686,4	1183,4	32,1	109,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-6087,5		2530,0		
Итого	422060,2	407132,8	520610,4	127,9	123,3

Доходная часть бюджета района сформирована в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законодательством Российской Федерации и нормативными актами муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края. Исполнение доходной части районного бюджета прошло без отклонений от вышеуказанной законодательной базы.

2. Проверка исполнения расходной части районного бюджета муниципального образования Ребрихинский район Алтайского края.

В соответствии с Решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 26.12.2018г. №72 «О районном бюджете Ребрихинского района на 2019 год» первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 413332,8тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в районный бюджет на 2019год уточненная расходная часть увеличилась на 107341,5 тыс. рублей и составила 520674,3тыс. рублей. Фактически районный бюджет за 2019 год исполнен по расходам в сумме 515385,6тыс. рублей или 99,0% к уточненному бюджету.

В 2019году финансирование расходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ст.15, принятых расходных обязательствах по вопросам местного значения муниципального района, с учетом разграничений расходных полномочий с 1 января 2006 года и внесенных изменений.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на **общегосударственные вопросы** (раздел 01) составили 24296,7тыс. рублей или 5,9 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2019 года плановые ассигнования на финансирование расходов по данному разделу составили 24770,5тыс. рублей (4,8%).

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 24763,6тыс. рублей или 4,8% от общей суммы расходов. Кассовое исполнение 99,97%.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 1851,2тыс. рублей или на 8,1%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы районного бюджета на раздел 02 **«Национальная оборона»** планировались в сумме 1348,0тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2019 года плановые ассигнования на финансирование расходов по данному разделу составили 1348,0тыс. рублей (0,2%).

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, фактические расходы на национальную оборону составили 1348,0тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов. Кассовое исполнение 100%.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 111,5тыс. рублей или на 9,0%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планировались в сумме 1412,1тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов. В результате внесения

изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2019 года сумма расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составила 1752,6 тыс. рублей (0,3%).

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 1752,6 тыс. рублей (0,3%). Кассовое исполнение 100%.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 527,6тыс. рублей или на 143,1%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на **национальную экономику** (раздел 04) планировались в сумме 14305,7 тыс. рублей или 3,7% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2019 года сумма расходов на национальную экономику составила 15901,0тыс. рублей (3,0%).

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, фактические расходы на национальную экономику составили 15070,3тыс. рублей (2,9%). Кассовое исполнение 94,8%. Средства дорожного фонда в сумме 703,0тыс. рублей остались не освоенными на конец финансового года с целью расходования их в 2020 финансовом году.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 5822,5тыс. рублей или на 63,0%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на **жилищно-коммунальное хозяйство** (раздел 05) планировались в сумме 29044,8 тыс. рублей или 7,0% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в 2019 году сумма расходов на жилищно-коммунальное хозяйство запланирована 44672,7тыс. рублей или 8,6% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 43475,8тыс. рублей (8,4% в кассовых расходах районного бюджета), освоение средств 97,3%. Не освоены расходы на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 12864,4тыс. рублей или на 42,0%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на раздел 07 «**Образование**» планировались в сумме 292747,2тыс. рублей или 70,8% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2019 года сумма расходов на образование увеличилась до 332496,3тыс. рублей и составила 64,0% в расходах бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, кассовые расходы на образование составили 331562,5тыс. рублей или 64,3% от общей суммы расходов, что на 933,8тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом. Освоение годовых назначений 99,7%. Не освоение произошло по следующим статьям расходов:

- компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных образовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке –886,4тыс. рублей;
- пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств – 23,8 тыс. рублей;
- Капитальный ремонт здания МКДОУ Ребрихинский детский сад «Ласточка»-20,0тыс. рублей.

По сравнению с первоначально запланированными расходами на образование, исполнение составило 113,2%, что на 38815,3тыс. рублей больше первоначального плана расходов.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 26581,6тыс. рублей или на 8,7%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на раздел 08 **«Культура»** запланированы в сумме 14427,6тыс. рублей или 3,5% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2019 года сумма расходов на культуру запланирована в сумме 18468,2тыс. рублей или 3,5% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, кассовые расходы на культуру составили 18468,2тыс. рублей (3,6%). Кассовое исполнение 100%.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 3365,3тыс. рублей или на 22,3%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на **здравоохранение** (раздел 09) планировались в сумме 30 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2019 года сумма расходов на здравоохранение запланирована в сумме 20,0тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, фактические расходы на здравоохранение составили 20 тыс. рублей. Кассовое исполнение 100%.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу уменьшились на 10,0тыс. рублей или на 33,3%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы на **социальную политику** (раздел 10) планировались в сумме 29723,2 тыс. рублей или 7,2% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2019 года плановые расходы на социальную политику составила 69699,6тыс. рублей или 13,4% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, кассовые расходы на социальную политику составили 67516,1тыс. рублей или 13,1% от общей суммы расходов, что составляет 96,9% ассигнований предусмотренных бюджетом. Лишь на 80,0% (кассовые расходы 1969,8тыс. рублей при плане 2462,0 тыс. рублей) освоены средства предусмотренные району из краевого бюджета на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования. Кроме того, на 85,9% освоены средства краевого бюджета на вознаграждение приемному родителю на приобретение товаров, работ и услуг в пользу приемных детей (план 6904,5 тыс. рублей, кассовое исполнение –5932,0тыс. рублей); на 86,6% освоены ассигнования на выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей (план 4984,5тыс. рублей; кассовые расходы – 4315,5 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 38349,7тыс. рублей или в 2,3раза.

0,3 процента в расходах районного бюджета составляют расходы на раздел 11 **«Физическая культура и спорт»**, кассовые расходы составили 2077,8 тыс. рублей или 155,5% к первоначальным назначениям.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу увеличились на 666,8тыс. рублей или на 47,3%.

Кассовые расходы по разделу 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** составили 9,1 тыс. рублей при первоначальных назначениях 100 тыс. рублей, осуществлялись платы процентов за пользование кредитами из краевого бюджета.

1,8 процента занимает в расходах бюджета раздел 14 **«Межбюджетные трансферты»** - 9321,6тыс. рублей, что больше первоначально запланированных расходов на 4760,2 тыс. руб. В течение года сельскими поселениями получено дополнительно иных дотаций 1749,0 тыс. рублей на выполнение полномочий поселений, кроме того по переданным полномочиям получено 3011,2тыс. рублей.

К соответствующему уровню 2018 года расходы по указанному разделу уменьшились на 491,3тыс. рублей или на 5,0%.

Структура расходов бюджета

Наименование раздела	Факт (тыс. руб.)	% исполне ния	Доля в общем объеме, %
01 «Общегосударственные вопросы»	24763,6	100	4,8
02 «Национальная оборона»	1348	100	0,3
03 «Национальная безопасность»	1752,6	100	0,3
04 «Национальная экономика»	15070,3	94,8	2,9
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	43475,8	97,3	8,4
07 «Образование»	331562,5	99,7	64,3
08 «Культура и кинематография»	18468,2	100	3,6
09 «Здравоохранение»	20	100	0
10 «Социальная политика»	67516,1	96,9	13,1
11 «Физическая культура и спорт»	2077,8	93,8	0,4
13 «Обслуживание муниципального долга»	9,1	100	0
14 «Межбюджетные трансферты»	9321,6	100	1,8

Таким образом, исполнение районного бюджета в 2019 году по расходам в основном соответствует уточненным плановым показателям, профинансированы в полном объеме практически все разделы функциональной классификации расходов районного бюджета. По отдельным разделам суммы отклонений в сторону увеличения весьма значительные, что объясняется поступлением дополнительной финансовой помощи из федерального и краевого бюджета на выполнение целевых расходных обязательств.

Основная доля расходов районного бюджета (81,4%) произведена на финансирование социально – значимых отраслей, в том числе:

- образование 64,3%;
- социальную политику 13,1%;
- здравоохранение, культуру и спорт (в совокупности) 4,0%.

Существенная часть расходов (11,3%) направлена на национальную экономику и ЖКХ.

В целом первоначальный план по расходам в размере 413332,8 тыс. руб. исполнен на 124,6% - кассовые расходы 2019 года 515385,6тыс. рублей (уточненный бюджет исполнен на 99,0%). По сравнению с первоначально принятой в бюджете суммой расходная часть районного бюджета увеличилась на 102052,8тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом расходы по указанному разделу увеличились на 89639,3тыс. рублей или на 21,1%.

Табличный анализ расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов Российской Федерации представлен в конце раздела 2 настоящего заключения.

В целом исполнение расходной части районного бюджета прошло в соответствии с указанной в пункте 1 настоящего заключения законодательной базой.

**Сведения о расходах бюджета Ребрихинского района по разделам функциональной классификации
в 2019 году (тыс. рублей)**

Код	Наименование	Первоначальный план	Уточненный план с учетом всех изменений	Кассовое исполнение	отклонение от первоначального утвержденного бюджета	отклонение от бюджета с учётом всех изменений
01 00	Общегосударственные вопросы	24296,7	24770,5	24763,6	566,9	-6,9
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	958,5	1129,6	1129,6	171,1	-
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	150	25,4	25,4	-124,6	-
01 04	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	14591,7	16021,8	16021,8	1430,1	-
01 05	Судебная система	6,9	6,9			
01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	4020,3	4521,9	4521,9	501,6	-
01 11	Резервные фонды	1500,0				
01 13	Другие общегосударственные вопросы	3069,3	3064,9	3064,9	-4,4	-
02 00	02 Национальная оборона	1348	1348,0	1348,0	-	-
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1348	1348,0	1348,0	-	-
03 00	03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1412,1	1752,6	1752,6	340,5	-
03 09	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1070,3	1375,4	1375,4	305,1	-
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	341,8	377,2	377,2	65,4	-
04 00	04 Национальная экономика	14305,7	15901,0	15070,3	764,6	-830,7
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	3611,7	4139,4	4011,7	400,0	-127,7
04 08	Транспорт	400,0	-	-		

Код	Наименование	Первоначальный план	Уточненный план с учетом всех изменений	Кассовое исполнение	отклонение от первоначального утвержденного бюджета	отклонение от бюджета с учётом всех изменений
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	8662	11580,6	10877,6	2215,6	-703,0
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	1632	181,0	181,0	-1451,0	-
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	29044,8	44672,7	43475,8	14431,0	-1196,9
05 02	Коммунальное хозяйство	28236,8	40955,0	39758,2	11521,4	-1196,8
05 03	Благоустройство	808	3717,7	3717,6	2909,6	-0,1
07 00	Образование	292747,2	332496,3	331562,5	38815,3	-933,8
07 01	Дошкольное образование	75755,7	90979,8	90942,7	15187,0	-37,1
07 02	Общее образование	181749,9	200559,5	199666,4	17916,5	-893,1
07 03	Дополнительное образование детей	22897,9	26801,9	26801,9	3904,0	-
07 07	Молодежная политика	1879,5	2183,4	2179,8	300,3	-3,6
07 09	Другие вопросы в области образования	10464,2	11971,7	11971,7	1507,5	-
08 00	Культура, кинематография	14427,6	18468,2	18468,2	4040,6	-
08 01	Культура	12863,2	16763,5	16763,5	3900,3	-
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1564,4	1704,7	1704,7	140,0	-
09 00	09 Здоровоохранение	30	20,0	20,0	-10,0	-
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	30	20,0	20,0	-10,0	-
10 00	Социальная политика	29723,2	69699,6	67516,1	37792,9	-2183,5
10 01	Пенсионное обеспечение	429,6	450,5	450,5	20,9	-
10 03	Социальное обеспечение населения	2053,6	42009,1	42009,1	42955,5	-
10 04	Охрана семьи и детства	27240	27240,0	25056,5	-2183,5	-2183,5
11 00	Физическая культура и спорт	1336,1	2214,7	2077,8	741,7	-136,9
11 02	Массовый спорт		700,0	563,1	-	-136,9
11 03	Спорт высших достижений		55,2	55,2	-	-
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1336,1	1459,5	1459,5	123,4	-
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	100	9,1	9,1	-90,9	-
13 01	Обслуживание муниципального долга	100	9,1	9,1	-90,9	-

Код	Наименование	Первоначальный план	Уточненный план с учетом всех изменений	Кассовое исполнение	отклонение от первоначального утвержденного бюджета	отклонение от бюджета с учётом всех изменений
14 00	14 Межбюджетные трансферты	4561,4	9321,6	9321,6	4760,2	-
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	776,6	776,6	776,6	-	-
14 02	Иные дотации	1500	3249,0	3249,0	1749,0	-
14 03	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера	2284,8	5296,0	5296,0	3011,2	-
	ИТОГО	413332,8	520674,3	515385,6	102052,8	-5288,7

		2018 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	Отклонения	%
0100	Общегосударственные вопросы	22 912,4	24 763,6	1851,2	108,1
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	983,4	1 129,6	146,2	114,9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных	71,8	25,4	-46,4	35,4
0104	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	14 795,3	16 021,8	1180,1	108,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	3833,3	4 521,9	688,6	118,0
0113	Резервные фонды	3 148,4	3 064,9	-83,5	97,3
0200	02 Национальная оборона	1 236,5	1 348	111,5	109,0
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 236,5	1 348	111,5	109,0
0300	03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 225	1 752,6	527,6	143,1
0309	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и	1 061,4	1 375,4	314,0	129,5
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной	163,6	377,2	213,6	230,6
0400	04 Национальная экономика	9 247,8	15 070,3	5822,5	163,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	3 610,6	4 011,7	401,0	111,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5 435,2	10 877,6	5442,4	200,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	202	181	-21,0	89,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	30 611,4	43 475,8	12864,4	142,0
0502	Коммунальное хозяйство	27 317,1	39 758,2	12441,1	145,5
0503	Благоустройство	3 294,3	3 717,6	423,3	112,8
0700	Образование	304 980,9	331 562,5	26581,6	108,7
0701	Дошкольное образование	74 985,4	90 942,7	15657,3	121,3
0702	Общее образование	192 670,8	199 666,4	6995,6	103,6

0703	Дополнительное образование детей	24 686,8	26 801,9	2115,1	108,6
0707	Молодежная политика	1 808,8	2 179,8	371,0	120,5
0709	Другие вопросы в области образования	10 829,1	11 971,7	1142,6	110,6
0800	Культура, кинематография	15 102,9	18 468,2	3365,3	122,3
0801	Культура	13 531,2	16 763,5	3232,3	123,9
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 571,7	1 704,7	133,0	108,5
0900	09 Здоровоохранение	30	20	-10,0	66,7
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	30	20	-10,0	66,7
1000	10 Социальная политика	29 166,4	67 516,1	38349,7	231,5
1001	Пенсионное обеспечение	377	450,5	73,5	119,5
1003	Социальное обеспечение населения	4 094,8	42 009,1	37914,3	в 10,3 раза
1004	Охрана семьи и детства	24 694,6	25 056,5	361,9	101,5
1100	11 Физическая культура и спорт	1 411	2 077,8	666,8	147,3
1102	Массовый спорт		563,1		
1103	Спорт высших достижений		55,2		
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 411	1459,5	48,5	103,4
1300	13 Обслуживание государственного и муниципального долга	9,1	9,1	-	100
1301	Обслуживание муниципального долга	9,1	9,1	-	100
1400	14 Межбюджетные трансферты	9812,9	9 321,6	491,3	95
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	782,4	776,6	-5,8	99,3
1402	Иные дотации	2 962	3 249	287,0	109,7

1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	6 068,5	5 296	-772,5	87,3
	Итого	425 746,3	515 385,6	89639,3	121,1

3. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением о районном бюджете Ребрихинского района от 26.12.2018 г. № 72 на 2019 год размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 6200,0тыс. рублей или 4,6% к объему доходов бюджета района без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельных размеров, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. С произведенными в отчетном периоде корректировками плановые показатели дефицита бюджета утверждены в сумме 4404,4тыс. рублей.

Фактически же, при исполнении районного бюджета за 2019 год, превышение расходов над доходами составило 5224,8тыс. рублей (3,5% от налоговых и неналоговых доходов районного бюджета). Основными источниками финансирования дефицита районного бюджета являются: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в течение финансового года.

По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг составил 9112 тыс. рублей, что не превышает верхнего предела муниципального долга Ребрихинского района, определенного решением Ребрихинского районного Совета народных депутатов.

Структура муниципального долга:

1. бюджетные кредиты – 9112 тыс. рублей (100%).

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Ребрихинского района (тыс. рублей)

Наименование показателя	01.01.2019	01.01.2020
Объем муниципального долга, в т.ч.	9112	9112
- муниципальные гарантии	-	-
- бюджетные кредиты	9112	9112
Обслуживание муниципального долга	1,9	9,1

4. Проверка полноты и достоверности годовой отчетности, представленной Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Ребрихинского района муниципального образования Ребрихинский район.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности по исполнению районного бюджета за 2019 год выявлены следующие аспекты:

Годовая бюджетная отчетность, представленная Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Ребрихинского района в Министерство финансов Алтайского края как органом, организующим исполнение районного бюджета Ребрихинского района, соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.08.2019 №131Н). Достоверность ее подтверждается «Балансом исполнения консолидированного бюджета» (ф. 0503320) и «Балансом по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» (ф.0503150), предоставляемом Комитету отделом №30 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю, а так же «Консолидированным отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях» (ф.0503152) отдела №30 Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю на 01.01.2020 г. Значения полностью совпадают. Все формы приложений присутствуют.

Баланс исполнения районного бюджета 2019 года выглядит следующим образом:
руб.

Наименование	Код стр.	На начало года	На конец года	Отклонения
Актив				
Нефинансовые активы	190	890096890	931963891	41867001
Финансовые активы	340	213488133	483395997	269907864
Баланс	350	1103585023	1415359889	311774866
Пассив				
Обязательства	550	210805921	447529353	236723432
Финансовый результат	560	892779102	967830535	75051433
Баланс	700	1103585023	1415359889	311774866

Как видно из таблицы расхождений в результатах балансов на начало и на конец года нет.

Достоверность предъявленного годового отчета не вызывает сомнения.

Выводы:

1. Произведенная внешняя проверка исполнения районного бюджета Ребрихинского района позволяет сказать, что бюджет 2019 года был рассчитан, утвержден и исполнен в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, краевым бюджетным законодательством и местными нормативными актами, регламентирующими бюджетный процесс.

2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета показала, что отчет выполнен в соответствии с Инструкцией № 191н Министерства финансов РФ от 28.12.2010 с учетом изменений, утвержденных приказами МФ РФ от 30.11.2018 №№ 243н, 244н, отчетность корреспондируется с отчетом органа казначейства и не вызвала сомнений в достоверности.

3. За 2019 год в районный бюджет поступили налоговые и неналоговые доходы в сумме 149594,1 тыс. рублей или 111,1% к первоначальным годовым бюджетным назначениям (134656,0 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2018 года (фактом исполнения) собственные доходы увеличились на 10933,1 тыс. рублей, или на 7,9%, безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации увеличились по сравнению с этим же годом на 81529,6 тыс. рублей, или на 28,2%.

Между тем, наибольший удельный вес (71,3%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2019 года доходов составляют безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации (371016,3 тыс. рублей). Таким образом, очевидно, что район не располагает реальными возможностями за счёт налоговых и неналоговых доходов формировать районный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объёме.

4. При исполнении районного бюджета за 2019 год, превышение расходов над доходами составило 5224,8 тыс. рублей (3,5% от налоговых и неналоговых доходов районного бюджета). Следует отметить, что источниками финансирования дефицита бюджета являются: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Муниципальный долг на 01.01.2020 года составил 9112 тыс. рублей, что составляет 6,5% к уточненному годовому плану налоговых и неналоговых доходов районного бюджета. Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание

муниципального долга в 2019 году составила 9,1 тыс. рублей (оплата процентов за пользование кредитом – 9,1 тыс. рублей).

6. С учётом внесённых изменений плановые расходы 2019 года составили 520674,3 тыс. рублей, что на 107341,5 тыс. рублей или 26,0% больше первоначально планируемых расходов. Фактическое исполнение бюджета района за 2019 год по расходам составило 515385,6 тыс. рублей или 99,0% к уточненным плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений) и 124,2% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении исполнение составило на 5288,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений). В сравнении с 2018 годом (фактом исполнения 425746,3 тыс. рублей) общая сумма расходов бюджета района увеличилась на 89639,3 тыс. рублей или на 21,1%.

Основная доля расходов бюджета (82,3%) произведена на финансирование социально – значимых отраслей, в том числе:

- образование 64,6%;
- социальную политику 13,0%;
- культуру и спорт (в совокупности) 3,8%.

Существенная часть расходов (11,4%) направлена на национальную экономику и ЖКХ.

7. Исполнение районного бюджета Ребрихинского района в 2019 году по расходам в основном соответствует уточненным плановым показателям, профинансированы в полном объеме практически все разделы функциональной классификации расходов районного бюджета. По отдельным разделам суммы отклонений в сторону увеличения (по отношению к первоначальным бюджетным назначениям) весьма значительные, что объясняется поступлением дополнительной финансовой помощи из федерального и краевого бюджета на выполнение целевых расходных обязательств:

- образование - +38815,35 тыс. рублей;
- жилищно – коммунальное хозяйство - +14431,0 тыс. рублей;
- культура - +4040,6 тыс. рублей;
- социальная политика - +37792,9 тыс. рублей, в том числе, как на социальное обеспечение населения, так и на охрану семьи и детства;
- межбюджетные трансферты - +4760,2 тыс. рублей.

8. Контрольно-счетная палата предлагает районному Совету народных депутатов рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год.

Председатель контрольно-счетной палаты
Ребрихинского района Алтайского края

Т.Н. Либгарт