

Заключение
по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза
исполнения бюджета Клетнянского муниципального района Брянской
области за I квартал 2020 года»

п. Клетня

29.05.2020 года

1. Основание для проведения экспертизы: статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 11.11.2019г. №2-4 «О Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на текущий финансовый год и плановый период» пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

2. Цель экспертизы: информация о ходе исполнения бюджета Клетнянского муниципального района за 1 квартал 2020года.

3. Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года, утвержденный Постановлением Администрации Клетнянского муниципального района.

4. Общие положения

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского муниципального района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2020 года.

По итогам I квартала 2020 года бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области (далее – районный бюджет) исполнен:

по доходам в сумме 59 944,8 тыс. рублей, или 22,72% к утвержденному годовому плану, 20,69% к уточненной бюджетной росписи, к уровню 2019 года исполнение составило 116,2 процента;

по расходам - в сумме 53 969,1 тыс. рублей, или 19,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи к уровню 2019 года исполнение составило 105,7процента, с превышением доходов над расходами на сумму 5975,7 тыс. рублей.

Утверждено решением о бюджете 263 850,0 тыс. руб.

Уточненная бюджетная роспись – 264 121,7 тыс. руб.

Отклонения уточненных параметров бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов о бюджете

имущества, находящегося в оперативном управлении						0,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	30,0	120,7	30,0	24,9	100,0	0,1 0,2
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	55,1	103,4	10,4	10,1	18,9	0 0,1
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,7	332,0	7,7	2,3	285,2	0,1 0
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51,0	200,0	33,9	17,0	66,5	0,1 0,2
- штрафные санкции	113,3	40,0	328,3	В 8 раз больше	289,8	0,5 2,3
Безвозмездные поступления:	38986,2	203737,7	45943,8	22,6	117,8	76,6
- дотации:	16589,4	63 136,0	21 045,3	33,3	126,9	35,1
- субсидии	0,0	16 294,1	600,4	3,7		1,0
- субвенции:	21205,2	117 791,3	22 498,7	19,1	106,1	37,5
- иные межбюджетные трансферты	1192,7	6 497,5	1 799,4	27,7	150,9	3,0
Возврат остатков субсидий	-1,1	0	0	0	0	
Всего доходов	51600,5	264 121,7	59 944,8	22,7	116,2	100,0

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 13 439,4 тыс. рублей, что составляет 111,0% к уровню 2019 года. В целом, по районному бюджету за первый квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение поступления собственных доходов на 1 329,2 тыс. руб. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2020 года, является налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 9964,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,6%, доля в собственных доходах составляет 71,1%. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 113,0% (2019г. – 8820,8 тыс. руб.). Увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило + 1143,2 тыс. руб. за счет увеличения фонда оплаты труда.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 1 квартал 2020 года исполнены на 21,8% годового плана в сумме 11592,5 тыс. руб., в структуре собственных доходов их доля составляет 11,4 процента, темп роста к уровню 2019 года 92,5% . Уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило 128,8 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход составил 40,9% утвержденных годовых назначений или 1410,8 тыс. рублей. В объеме собственных доходов бюджета единый налог занимает 9,1 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 262,3 тыс. рублей или на 122,8%.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за I квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес от 0,6% до 0,1%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 561,7 тыс. рублей, или на 26,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов составило 111,4 процента. Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах составляет 4,0%.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

- **штрафные санкции** – 58,4 процента неналоговых доходов или 328,3 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2019 года 289,8 процента.

- **доходы от сдачи в аренду земельных участков** составили 8,5% от утвержденных назначений или 96,4 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились 22,4 тыс. руб. В объеме неналоговых доходов бюджета составляют 17,2%.

- **доходы от сдачи имущества в аренду** составили 108,1% к годовым плановым назначениям или 55,0 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 30,9%. В объеме неналоговых доходов бюджета составляют 9,8%.

Поступило платы за негативное воздействие на окружающую среду 10,4 тыс. руб., 10,1% к уточненным годовым назначениям. В объеме неналоговых доходов плата составляет 1,9%. К соответствующему периоду 2019 года поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 18,9 процента. Снижение поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду (-44,7 тыс. руб.) объясняется изменением законодательства в части порядка исчисления и взимания платы.

За I квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 45 943,8 тыс. рублей, или 22,6% уточненных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,8%, или на 6 957,6 тыс. рублей. За I квартал 2020 года поступили следующие безвозмездные поступления:

дотации – 21 045,3 тыс. рублей;

субсидии – 600,4 тыс. руб.;

субвенции – 22 498,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1 799,4 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год составляет 278 698,8 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2020 года, составил 278 970,5 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете на 271,7 тыс. рублей. Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением

средств областного бюджета. Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 года составило 53 969,1 тыс. рублей, что соответствует 19,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 105,7% (2019г. – 51 035,6 тыс. руб.).

Информация об исполнении расходов по функциональным направлениям, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2020г. представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	рз	Исполнено 1 кв. 2019 г	Уточненный план на 2020 г	Исполнено за 1 кв. 2020 г	Процент исполнения	Темп роста к 2019г. в %	Удельный вес в %
Общегосударственные вопросы	01	5711,7	34304,3	7047,0	20,5	123,4	13,1
Национальная оборона	02	347,6	1617,6	363,9	22,5	104,7	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	542,7	3351,4	610,5	18,2	112,5	1,1
Национальная экономика	04	1463,3	11326,5	390,9	3,5	26,7	0,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	28,6	5277,0	22,8	0,4	79,7	
Образование	07	34459,2	171329,1	35601,6	20,8	103,3	66,0
Культура, кинематография	08	4613,6	21587,3	5235,5	24,3	113,5	9,7
Социальная политика	10	2989,4	25482,8	3691,8	14,5	123,5	6,8
Физическая культура и спорт	11	72,5	1631,5	150,8	9,2	208,0	0,3
Межбюджетные трансферты	14	807,0	3063,0	854,3	27,9	105,9	1,6
Всего		51035,6	278970,5	53969,1	19,3	105,7	100,0

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2020 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 66,0 процента от общего объема расходов. Один раздел исполнен на 27,9 % годового плана - это раздел 14 «Межбюджетные трансферты», разделы 01, 02, 07, 08 исполнены в объеме от 20% до 25%, остальные 5 разделов – в объемах от 0,4% до 18,2% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за I квартал 2020 года исполнены в сумме 7047,0 тыс. рублей, или 20,5% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов

бюджета составила 13,1процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 123,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2020 года сложились в сумме 363,9 тыс. рублей, или 22,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 104,7 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2020 года составили 610,5 тыс. рублей, или 18,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 112,5 процента.

Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале сложилось в объеме 390,9 тыс. рублей или 3,5 процента к плановым назначениям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. К аналогичному периоду 2019 года исполнение составило 26,7 или ниже на 1072,4 тыс. руб. Основной причиной отклонения расходов к уровню прошлого года является отсутствие потребности в финансировании по переданным полномочиям на дорожную деятельность (- 1136,0 тыс. руб.).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2020 года сложились в сумме 22,8 тыс. рублей, или 0,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года исполнение составило 79,7 процента или меньше на 5,8 тыс. руб.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за I квартал 2020 года составили 35 601,6 тыс. рублей, или 20,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 66,0 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 103,3 процента(+ 1142,4 тыс. руб.). Расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного бюджета исполнены в объеме 19734,0 тыс. рублей или с ростом на 1205,8 тыс.рублей, за счет собственных средств районного бюджета в объеме 15867,6 тыс. рублей

или меньше на 63,4 тыс.рублей. Причиной увеличения расходов осуществляемых за счет областного бюджета к уровню прошлого года, является рост заработной платы работников образовательных учреждений. В общей сумме расходов по образованию, расходы на оплату труда с начислениями составили 23240,7 тыс.рублей (+1643,6 тыс. рублей), коммунальные расходы 4597,7 тыс.рублей (+65,5 тыс.рублей), на уплату налогов, сборов направлено 2811,4 тыс. рублей (+43,8 тыс. рублей).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 21 587,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 5235,5 тыс. рублей, или 24,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 113,5 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,7 процента. Расходы сложились по одному подразделу 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал исполнены в сумме 3691,8 тыс. рублей, или на 14,5% к утвержденным ассигнованиям. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года 123,5 процента, выше на 702,4 тыс. руб.. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,8 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи утверждены в объеме 1631,5 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 150,8 тыс. рублей, или 9,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 208,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,3 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2020 года бюджетные расходы исполнены в объеме 854,3 тыс. рублей, что соответствует 27,9% годового объема утвержденных расходов. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 47,3 тыс. рублей (105,9 процента). Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,6 процента.

6.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 1 квартал 2020 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнено на 1.04.2019	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено на 1.04.2020	% исполнения	Темп роста к аналогичному периоду 2019г.
1	2	3	5	6	7
Администрация Клетнянского района (851)	12522,3	86530,8	13916,5	16,1	111,1
Управление образования(852)	36543,8	182244,9	37675,0	20,7	103,1
Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)	1807,2	9160,1	2142,8	23,4	118,6
Клетнянский районный совет народных депутатов (854)	59,1	348,2	77,5	22,3	131,1
Контрольно-счетная палата Клетнянского района (857)	103,2	686,5	157,3	22,9	152,4
ИТОГО:	51035,6	278970,5	53969,1	19,3	105,7

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 278 970,5 тыс. рублей. По итогам I квартала 2020 года расходы бюджета исполнены в объеме 53 969,1 тыс. рублей, что составляет 19,3% уточненных бюджетных назначений. За 1 квартал 2020 года расходы главных распорядителей увеличились на 2 933,5 тыс. руб. к уровню 2019 года, темп роста 105,7%: по администрации Клетнянского района – 111,1%, по Управлению образования – 103,1% , по Финансовому управлению- 118,6%, по Клетнянскому районному Совету народных депутатов – 131,1%, по КСП – 152,4 %.

6.3. Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 2020 года.

Согласно приложению №7 к решению от 17.12.2019г. №4-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме **277 435,8** тыс. рублей, или 99,4% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 86 505,8 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие системы образования Клетнянского муниципального района» – 182244,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» - 8685,1 тыс. руб.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

Наименование программы	Утверждено на 2020 год	Уточненная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнено на 01.04.2020	тыс. рублей
				Процент исполнения
«Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района»	86 234,1	86 505,8	13 891,5	16,1
«Развитие системы образования Клетнянского муниципального района»	182 244,9	182 244,9	37 675	20,7
«Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район»	8 685,1	8 685,1	2 142,8	22,9
Итого	277 164,1	277 435,8	53 709,3	19,4
Не программная часть	1534,7	1534,7	259,8	16,9
Всего	278 698,8	278 970,5	53 969,1	19,3

По итогам 1 квартала 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 53 709,3 тыс. рублей, что составляет 19,4% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе: «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - 16,1%;

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 259,8 тыс. рублей, или на 16,9 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа, контрольного органа муниципального образования и расходы за счет резервного фонда.

7. Анализ исполнения резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением районного Совета народных депутатов от 17.12.2019 года № 4-1 «О бюджете Клетнянского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» резервный фонд Клетнянского района утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей. За истекший период 2020 года из резервного фонда направлено на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожаров 25,0 тыс. руб. В 1 квартале выплаты из резервного фонда произведены в сумме 25,0 тыс. руб. или 100,0% утвержденных.

8. Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Клетнянском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2020 год с учетом изменений составил 8 885,8 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 1 592,5 тыс. руб., или 21,8% от утвержденного его объема, что ниже уровня за 1 квартал 2019 года на 128,8 тыс. рублей, или на 7,5%.

Использование дорожного фонда за 1 квартал составило 0 рублей.

9. Дефицит (профицит) районного бюджета

Первоначально бюджет Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 263 978,1 тыс. рублей.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 20.03.2020г. «О внесении изменений в решение «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» размер дефицита утвержден в сумме 14 848,8 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 14 848,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Клетнянского района отчетом об исполнении бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 5975,7 тыс. рублей.

10. Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.04.2020г. составила 9970,3 тыс. руб.:

- заработная плата с начислениями за 2 половину марта – 8953,2 тыс. руб.,
- коммунальные услуги – 615,2 тыс. руб.,
- услуги связи – 122,9 тыс. руб.,
- прочие расходы – 279,0 тыс. руб.

Просроченной задолженности не выявлено.

Выводы

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Клетнянского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2020 года.

По итогам I квартала 2020 года бюджет Клетнянского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 59 944,8 тыс. рублей, или 22,72% к утвержденному годовому плану, 20,69% к уточненной бюджетной росписи, к уровню 2019 года исполнение составило 116,2 процента;

по расходам - в сумме 53 969,1 тыс. рублей, или 19,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи к уровню 2019 года исполнение составило 105,7процента, с превышением доходов над расходами на сумму **5975,7** тыс. рублей.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Клетнянского района Брянской области за 1 квартал 2020 года» позволяет сделать следующий вывод:

Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Клетнянского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Клетнянского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Клетнянского муниципального района



М.Г.Дьячкова

