КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОЛТАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ОМСКОЙ ОБЛАСТИ»

«13 » ноября 2020 года.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 27**

**на отчет «об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года»**

**Основание для проведения экспертно–аналитического мероприятия:** распоряжение председателя контрольно-счетного органа муниципального образования от 12.11.2020г № 24, пункт 1.5 плана работы контрольно-счетного органа на 2020год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

**Нормативно-правовая основа проверки.** Свод нормативных правовых актов, включающий в себя :

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Положение о бюджетном процессе в Полтавском муниципальном районе Омской области, утвержденное Решением Совета Полтавского муниципального района от 26.09.2013 № 35 (с изменениями и дополнениями).

**Информационная база проверки:** Информационной основой являютсясведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

-Решение Совета Полтавского муниципального района от 28.11.2019г.№ 83 « О бюджете муниципального района на 2020 год и  плановый период 2021 и 2022 годов»

- Распоряжение Администрации от 02 ноября 2020 года № 167 «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года»

-Отчет об исполнении бюджета на 01 октября 2020 года.

-Отчет об исполнении бюджета на 01 октября 2019 года.

**Предмет экспертно–аналитического мероприятия:**

Исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета.

В ходе экспертно–аналитического мероприятия установлено следующее.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджетного процесса.**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет с показателями исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года  в соответствии с п. 5 статьи 264.2  Бюджетного Кодекса Российской Федерации, утвержден распоряжением Администрации муниципального района 02 ноября 2020 года № 167 и  представлен  в  контрольно-счетный орган муниципального образования.

В течение 9 месяцев 2020 года в Полтавском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе в Полтавском муниципальном районе.

Решением   Совета Полтавского муниципального района от 28.11.2019г. № 83 «О бюджете муниципального района на 2020 год и  плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет Полтавского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Бюджет утвержден на начало очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям с.184-1 БК РФ.

**2.Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года.**

Исходя из данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) районный бюджет 2020года имеет следующие параметры по состоянию на 1 октября 2020 года:

Таблица №1 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения |
| Доходы | 657 511 834,68 | 435 097 362,13 | 66,17 |
| Расходы | 662 251 910,30 | 436 662 446,79 | 65,94 |
| Дефицит, профицит (+) | -4 740 075,62 | -1 565 084,66 |  |

Бюджет Полтавского муниципального района составляется и утверждается сроком на три года – очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Полтавском муниципальном районе.

Первоначально бюджет Полтавского муниципального района на 2020 год был утвержден Решением Совета от 28.11.2019г №83 :

-общий объем доходов бюджета в сумме 484 293 375,83 рублей;

-общий объем расходов бюджета в сумме 484 293 375,83 рублей;

-бюджет разработан без дефицита (профицита).

В утвержденный бюджет вносились дополнения и изменения.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано:

* Безвозмездными поступлениями от других бюджетов (межбюджетные трансферты передаваемые бюджету Полтавского муниципального района из бюджета Омской области (субсидии, субвенции) и бюджета муниципальных образования на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)
* с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.11.2020г в размере 435 097 362,13рублей или 66,17% к утвержденным назначениям 2020года, по расходам исполнение составило 436 662 446,79 рублей или 65,94% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 565 084,66 рублей.

1. **Исполнение доходной части бюджета.**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Бюджетные ассигнования по доходам бюджета на 2020 год утверждены Решением Совета от 28.11.2019 № 83 в объеме 484 293 375,83 рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 69,83 %, в бюджет поступило платежей в размере 91 056 651,93 рублей. Неналоговые доходы поступили в сумме 4 690 014,84 рублей, выполнение составило 36,43%.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 66,17%.

Анализ исполнения доходов бюджета по кодам доходов бюджетной классификации представлен в таблице:

Таблица 1 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение на 01.10.2019г | Уточненный бюджет 2020г | Исполнение на 01.10. 2020г | Исполнено %, факт 2020г к уточненному бюджету 2020г | Исполнено в % к факту 01.10. 2019г финансового года на 01.10. 2020г | % в структуре доходов  2019г | % в структуре доходов ,2020г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7 | 8 |
| **Всего налоговые и неналоговые** | **98 609 223,13** | **143 264 633,33** | **95 746 666,77** | **66,83** | **97,10** | **23,53** | **22,01** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **90 414 464,24** | **130 390 990,30** | **91 056 651,93** | **69,83** | **100,71** | **21,58** | **20,93** |
| Налог на доход физических лиц | 79 910 261,47 | 116 939 863,00 | 80 631 877,27 | 68,95 | 100,90 | 19,07 | 18,53 |
| Налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) | 1 152 690,61 | 1 593 747,30 | 1 051 606,08 | 65,98 | 91,23 | 0,28 | 0,24 |
| Налоги на совокупный доход | 8 172 371,43 | 10 296 380,00 | 7 799 917,21 | 75,75 | 95,44 | 1,95 | 1,79 |
| Государственная пошлина | 1 179 137,82 | 1 561 000,00 | 1 555 534,78 | 99,65 | 131,92 | 0,28 | 0,36 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 2,91 | 0,00 | 17 716,59 | х | х | 0,0 | 0,01 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8 194 758,89** | **12 873 643,03** | **4 690 014,84** | **36,43** | **57,23** | **1,96** | **1,08** |
| Доходы от имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 046 571,21 | 8 673 150,00 | 1 425 387,07 | 16,43 | 136,20 | 0,25 | 0,33 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 713 189,31 | 1 080 030,00 | 924 751,94 | 85,62 | 24,90 | 0,89 | 0,21 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 434 316,43 | 1 348 329,03 | 806 985,70 | 59,85 | 56,26 | 0,34 | 0,18 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 113 710,93 | 639 747,00 | 311 631,19 | 48,71 | 274,06 | 0,03 | 0,07 |
| Штрафы , санкции ,возмещение ущерба | 1 880 707,01 | 1 112 947,00 | 1 206 678,94 | 108,42 | 64,16 | 0,45 | 0,28 |
| Прочие неналоговые доходы | 6 264,00 | 19 440,00 | 14 580,00 | 75,00 | 232,76 | х | 0,01 |
| **Безвозмездные поступления** | **320 400 380,02** | **514 247 201,35** | **339 350 695,36** | **65,99** | **105,91** | **76,47** | **77,99** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной** системы | ***320 025 874,45*** | **513 062 201,35** | **338 634 133,31** | **66,00** | **105,81** | ***76,38*** | **77,83** |
| Дотации | 68 209 313,00 | 97 609 959,00 | 75 033 431,00 | 76,87 | 110,00 | 16,27 | 17,25 |
| Субсидии | 62 050 224,23 | 145 584 136,90 | 67 540 722,48 | 46,39 | 108,85 | 14,81 | 15,52 |
| Субвенции | 185 950 385,17 | 257 202 210,04 | 188 486 271,92 | 73,28 | 101,36 | 44,38 | 43,32 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 815 952,05 | 12 665 895,41 | 7 573 707,91 | 59,80 | 198,47 | 0,91 | 1,74 |
| Прочие безвозмездные поступления | 424 603,40 | **1 185 000,00** | **647 445,00** | **54,64** | **152,48** | 0,10 | **0,15** |
| Доходы от возврата остатков субсидий , субвенций ,иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет | 661 803,75 | **0,00** | **130 901,31** | **х** | **19,78** | 0,16 | **0,02** |
| Возврат остатков субсидий , субвенций ,иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение, прошлых лет | -711 901,58 | **0,00** | **-61 784,26** | **х** | **8,68** | -0,17 | **-0,01** |
| **Всего доходов** | **419 009 603,15** | **657 511 834,68** | **435 097 362,13** | **66,17** | **103,84** | **100,00** | **100,00** |

За 9 месяцев 2020 года налоговые поступления сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 80 631 877,27 рублей -88,55 % в структуре налоговых платежей;
* налога на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог) –7 799 917,21 рублей -8,57%;

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 20,93%.

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 642 187,69 рублей или на 0,71% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года из-за увеличения поступлений государственной пошлины на 376 396,96 рублей, налога на доход физических лиц на 721 615,80 рублей, по остальным налогам отмечено уменьшение объема поступлений.

Неналоговые доходы бюджета на 2020 год утверждены в сумме 12 873 643,03 рублей. По данным Отчета за 9 месяцев 2020 года неналоговые доходы исполнены на 01.10.2020 года в сумме 4 690 014,84 рублей или 36,43%.

За 9 месяцев 2020 года неналоговые поступления в бюджет сформировались в основном за счет:

* Имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности- 1 425 387,07 рублей или 30,39% в структуре неналоговых платежей.
* платежей за пользование природными ресурсами – 924 751,94рублей -19,72%
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 206 678,94 рублей -25,73%.
* Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –  806 985,70 рублей – 17,21%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 1,08%.

Поступление неналоговых доходов уменьшилось на 3 504 744,05 рублей или на 42,77% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года из-за уменьшения поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в связи с погашением задолженности в 2019 году ООО «Ястро», доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в связи с вновь созданными юридическими лицами учреждений культуры в ноябре 2019г (доход от оказания платных услуг которых поступает в бюджет учреждений а не в бюджет района), штрафов, санкций, возмещения ущерба в связи с изменениями в законодательстве.

За 9 месяцев 2020 года в доходную часть бюджета из бюджетов других уровней поступило 339 350 695,36 рублей безвозмездных поступлений или 65,99 % от утвержденного плана, что составляет 77,99% от общей суммы доходов, в том числе:

* 188 486 271,92 рублей – субвенции бюджетам бюджетной системы РФ(55,54%).
* 75 033 431,00 рублей - дотации бюджетам бюджетной системы РФ (22,18%),
* 67 540 722,48 рублей – субсидии бюджетам бюджетной системы РФ( 19,90%).
* 7 573 707,91 рублей - иные межбюджетные трансферты(2,23%).

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней за 9 месяцев 2020 года увеличился на 18 950 315,34 рублей или на 5,91% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе увеличились: дотации на 6 824 118,00 рублей; субсидии на 5 490 498,25 рублей; субвенции на 2 535 886,75 рублей иные межбюджетные трансферты на 3 757 755,86 рублей.

1. **Исполнение расходной части бюджета.**

Исполнение расходов бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение составило 436 662 446,79 рублей или 65,94% от утвержденных назначений 662 251 910,30 рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Таблица 3 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, подразделов классификации расходов | Исполнено на 01.10.2019г | Уточненный бюджет на 01.10.2020г | Исполнено на 01.10.2020г | % фактического исполнения к уточненному бюджету на 01.10.2020г | % исполнения 01.10.2020г к 01.10.2019г | Уд.вес в структуре расходов на 01.10.2019 | Уд вес в структуре расходов на 01.10.2020г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6=4/2 | 7= гр2/всего гр2 | 8=гр4/всегогр4 |
| 1. Общегосударственные расходы | 37 631 409,14 | 57 322 830,52 | 42 196 536,28 | 73,61 | 112,13 | 8,83 | 9,66 |
| 02,00 Национальная оборона | 247 672,76 | 304 600,09 | 226 053,98 | 74,21 | 91,27 | 0,06 | 0,05 |
| 04,00 Национальная экономика | 16 644 187,33 | 74 625 608,21 | 17 954 138,65 | 24,06 | 107,87 | 3,9 | 4,11 |
| 05,00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 529 481,13 | 10 295 435,90 | 7 710 329,66 | 74,89 | 218,46 | 0,83 | 1,77 |
| 07,00 Образование | 288 162 964,20 | 407 879 836,48 | 284 470 825,91 | 69,74 | 98,72 | 67,58 | 65,15 |
| 08,00 Культура, кинематография | 45 668 856,66 | 62 840 533,37 | 46 739 001,96 | 74,38 | 102,34 | 10,71 | 10,7 |
| 10,00 Социальная политика | 13 534 537,34 | 19 194 046,85 | 13 519 676,90 | 70,44 | 99,89 | 3,17 | 3,10 |
| 11,00 Физическая культура и спорт | 1 297 187,20 | 1 286 466,88 | 788 746,45 | 61,31 | 60,80 | 0,3 | 0,18 |
| 14,00 межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 19 689 573,00 | 28 502 552,00 | 23 057 137,00 | 80,89 | 117,10 | 4,62 | 5,28 |
| **ВСЕГО** | **426 405 868,76** | **662 251 910,30** | **436 662 446,79** | **65,94** | **102,41** | **100,00** | **100,00** |

Объем расходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года вырос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2,41 %, что в абсолютном выражении составляет 10 256 578,03 рублей.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы районного бюджета увеличились по разделам :

Общегосударственные расходы на 12,13% ,

Национальная экономика на 7,87%,

Жилищно-коммунальное хозяйство на 118,46%;

Культура, кинематография на 2,34%,

Межбюджетные трансферты на 17,10%.

В общей структуре расходов 65,15 % занимают расходы на Образование, что говорит о социальной направленности бюджета.

Диапазон освоения средств бюджета поселения по разделам бюджетной классификации составил от 24,06% «Национальная экономика» до 80,89% «межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».

1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования утвержден без дефицита.

С учетом изменений и дополнений, дефицит местного бюджета утвержден в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счете по учету средств местного бюджета, в сумме 4 740 075,62 рублей.

Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 БК РФ, соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 1 565 084,66 рублей.

**Выводы:**

1.Исполнение бюджета Администрации Полтавского муниципального района за 9 месяцев 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании Решения Совета Полтавского муниципального района от 28.11.2019 г № 83 «О бюджете муниципального района на 2020 год и  плановый период 2021 и 2022 годов»

2. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района его доходная часть увеличилась на 173 218 458,85 рублей и составила 657 511 834,68 рублей, расходная часть на 177 958 534,47 рублей и составила 662 251 910,30 рублей.

3. Отчет за 9 месяцев 2020 года утвержден распоряжением Администрации муниципального района № 167 от 02.11.2020г «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года» и представлен в  контрольно-счетный орган муниципального образования, что соответствует пункту 6 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в Полтавском муниципальном районе.

4.Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 435 097 362,13 рублей или 66,17% к уточненному бюджету , по расходам 436 662 446,79 рублей или 65,94% к уточненному бюджету. Бюджет исполнен с дефицитом 1 565 084,66 рублей, в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2020г.

5. Поступление налоговых доходов в бюджет Полтавского муниципального района за 9 месяцев 2020 года составили 91 056 651,93 рублей или 69,83%к утвержденным бюджетным назначениям.

Поступление неналоговых доходов в бюджет Полтавского муниципального района за 9 месяцев 2020 года составили 4 690 014,84 рублей или 36,43%к утвержденным бюджетным назначениям.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года составили 339 350 695,36 рублей или 65,99% к утвержденным бюджетным назначениям.

6.Диапазон освоения районного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 5,15% (Национальная экономика) до 35,54% (межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ).

7. Диапазон освоения средств бюджета поселения по разделам бюджетной классификации составил от 24,06% «Национальная экономика» до 80,89% «межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».

8. В результате экспертно-аналитического мероприятия сделан вывод, что районный бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Председатель контрольно - счетного

органа муниципального образования Е.В.Галаган