Российская Федерация

Администрация Ключевского района Алтайского края  
Контрольно-счетный орган

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования Ключевский район Алтайского края

за 2019 год

28.04.2020 с. Ключи

Заключение по результатам внешней проверки отчета по исполнению бюджета муниципального образования Ключевский район Алтайского края за 2019 год подготовлено в соответствии:

со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ);

с требованиями ст. 38, 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

статьей 22 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края» от 29.07.2016 № 373;

Положения о контрольно-счетном органе Ключевского района Алтайского края, утвержденного Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 30.01.2020 №186.

Цель проверки

Проверить: соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год документов требованиям ст. 21; 22 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края», отраженных в отчете за 2019 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год;

исполнения текстовых статей Решения от 26.12.2018 № 104 «О принятии бюджета муниципального образования Ключевский район Алтайского края на 2019 год» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использования в 2019 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета.

Анализ: исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущим годам);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2019 год и их причины;

оценка эффективности реализации муниципальных программ Ключевского района за 2019 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Объекты внешней проверки:

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Ключевского района, Администрация Ключевского района, Комитет по образованию администрации Ключевского района, Комитет администрации Ключевского района по культуре и молодежной политике, Отдел администрации Ключевского района по физической культуре и спорту, Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ключевского района.

Исполнитель:

Инспектор контрольно-счетного органа Ключевского района.

Срок проведения экпертно-аналитического мероприятия:

С 1 по 28 апреля 2020 года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного

бюджета за 2019 год

Отчет об исполнении районного бюджета и все затребованные документы предоставлены Администрацией Ключевского района в срок, установленный «статьей 22 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края».

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности;

- правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в контрольно-счетный орган Ключевского района на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Показатели представленных форм взаимоувязаны. Расхождения не установлены.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Ключевского района в соответствии п. 2 ст. 264.4, п.2 ст. 264.5 БК РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК РФ комитет по финансам предоставил все документы, входящие в состав бюджетной отчетности. Предоставлены следующие формы отчетов:

1. отчет об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчет о финансовых результатах деятельности;
4. отчет о движении денежных средств;
5. пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета, а также иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2019 год составлена по состоянию на 1 января 2020 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

Распоряжением Правительства Алтайского края № 374-р от 18.12.2018 утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления района в размере 30,38 % собственных доходов бюджета, фактически исполнено 29,72 %, в том числе по бюджету района 26,56 %, по бюджетам сельских поселений 50,51 %.

В 2019 году производилось повышение заработной платы работникам бюджетной сферы. Минимальная оплата труда по Ключевскому району составляет с 01.01.2019 - 14 100,0 руб. Также было увеличение должностных окладов: с 01.01.2019 на 15% – органам местного самоуправления, являющимися муниципальными служащими; с 01.10.2019 – на 4,3% работникам дополнительного образования, культуры (ДШИ, МКЦ, ДЮСШ); с 01.10.2019 на 4,3% - органам местного самоуправления, не являющимися муниципальными служащими (работники централизованной бухгалтерии, делопроизводители, специалисты сельских советов).

Анализ отчета об исполнении бюджета

По сводной бюджетной росписи на 2019 год согласно Решения «О принятии бюджета муниципального образования Ключевский район Алтайского края на 2019 год» от 26.12.2018 № 104 доходы районного бюджета утверждены в сумме 280 485,9 тыс. руб., расходы 288 095,7 тыс.руб.

В течение 2019 года в роспись вносились изменения на основании уведомлений Министерства финансов Алтайского края и Решений Ключевского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Ключевский район Алтайского края на 2019 год»

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Основные характеристики бюджета** | **Решение**  **№ 104 от 26.12.2018** | **Решение**  **№ 117 от 22.03.2019** | **Решение**  **№ 136 от 16.08.2019** | **Решение**  **№ 167 от 27.11.2019** | **Решение**  **№ 168 от 23.12.2019** | **Факт исполнения** |
| 1. | Общий объем Доходов бюджета | 280 485,9 | 356 119,9 | 426 498,4 | 438 769,8 | 426 260,1 | 415 706,8 |
| 2 | Общий объем расходов бюджета | 288 095,7 | 363 729,7 | 434 108,2 | 446 379,6 | 427 067,9 | 415 539,6 |
| 3. | Дефицит /профицит бюджета | -7 609,8 | -7 609,8 | -7 609,8 | -7609,8 | -807,8 | +167,2 |

В результате чего на конец 2019 года доходы районного бюджета составили 415 706,8 тыс.руб., (в том числе межбюджетные трансферты 324 284,9 тыс.руб.), расходы 415 539,6 тыс. руб**.**

Дополнительно в бюджет района поступило средств из краевого бюджета 128917,3 тыс.руб., собственных доходов 7584,2 тыс.руб. Средства направлены по целевому назначению, согласно внесенным изменениям в бюджетную роспись.

Исполнение доходной части

В 2019 году в бюджет Ключевского муниципального района поступило доходов 415 706,8 тыс. руб. при плане 426 260,0 тыс.руб., исполнение составило 97,5 %. Структура доходов представлена следующим образом: собственные доходы 92 682,5 тыс.руб. или 22,3 % от общего объема поступлений, безвозмездные поступления из краевого бюджета 324 284,9 тыс.руб. или 78%.

Возвращены в краевой бюджет остатки межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, в сумме 1431,6 тыс. руб.

Объем доходов в 2019 году по сравнению с 2017г увеличился на 98 202,2 тыс.руб., а по сравнению с 2018г на 106 346,9 тыс.руб.

В т.ч. поступление ***собственных доходов*** увеличилось по сравнению с 2017 годом на 9 767,3 тыс. руб. (111,8%), а по сравнению с 2018 годом на 3 388,9 тыс. руб. (103,8%). Фактическое поступлений собственных доходов в сравнении с плановым (90 426,8 тыс.руб.) исполнено в 2019 году на 102,5%.  
 Финансовая помощь из краевого бюджета (324 284,9 тыс.руб.) по сравнению с 2017 годом (233 956,8 тыс.руб.) увеличилась на 90 328,10 тыс.руб., а по сравнению с 2018 (220 066,4 тыс.руб.) увеличилась на 104 218,5 тыс.руб.

Поступления *налоговых доходов* составили 71 039,3 тыс.руб. или 76,6% от общей доли собственных доходов районного бюджета в 2019году. Налоговых доходов поступило в отчетном году в бюджет на 702,6 тыс.руб. больше, чем планировалось в бюджете первоначально (70 336,7тыс.руб) и составило 101,0% к первоначальному плану.

Налоговые доходы, поступившие в бюджет района в 2019 году в сравнении с предыдущими годами:

- с 2017 годом (68 052,2тыс.руб.) больше на 2 987,1 тыс.руб. или 104,4%,

- с 2018 годом (72 512,5 тыс.руб.) меньше на 1 473,2 тыс.руб. или 98,0%.

Поступление *неналоговых доходов* составили 21 643,2 тыс.руб. или 23,4% от общей доли собственных доходов районного бюджета в 2019году. Неналоговых доходов поступило в отчетном году в бюджет на 1 553,1 тыс.руб. больше, чем планировалось в бюджете первоначально (20 090,1 тыс.руб.) и составило 107,7% к первоначальному плану.

Неналоговые доходы, поступившие в бюджет района в 2019 году в сравнении с предыдущими годами:

- с 2017 годом (14 863,0 тыс.руб.) больше на 6 780,2 тыс.руб. или 145,6%,

- с 2018 годом (16 781,1 тыс.руб.) больше на 4 862,1 тыс.руб. или 129,0%.

Основными доходными источниками бюджета района являются:  
 - налог на доходы физических лиц - 51,8 %;

**-** доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 17,4 %.

**-** единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,8%,

**-** единый сельскохозяйственный налог – 6,2%,

**-** единый налогна вмененный доход – 5,2%,

- акцизы по подакцизным товарам – 4,8 %;

Структура и динамика фактически поступивших собственных доходов бюджета района за три финансовых года, а также исполнение плановых показателей по видам налогов приведены в следующей таблице:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 2017г | 2018г | 2019г | | | Исполнение, % | | |
| фактичисполнение | фактичисполнение | Плановые показатели | Фактич. исполнение | | 2019 к ф. 2017 | 2019 к ф. 2018 | 2019 к пл. 2019 |
| тыс.руб | % |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 68052,2 | 72512,5 | 70336,7 | 71039,3 | 76,6 | 104,4 | 98,0 | 101,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 46509,6 | 49665,6 | 47900,0 | 47982,1 | 51,8 | 103,2 | 96,6 | 100,2 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3624,9 | 5778,6 | 5950,0 | 6343,6 | 6,8 | 175,0 | 109,8 | 106,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 5297,1 | 4413,4 | 4800,0 | 4837,0 | 5,2 | 91,3 | 109,6 | 100,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4879,2 | 4069,3 | 5700,00 | 5766,2 | 6,2 | 118,2 | 141,7 | 101,2 |
| Гос.пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юриспруденции, мировыми судьями | 1667,6 | 1963,7 | 1505,0 | 1644,0 | 1,8 | 98,6 | 83,7 | 109,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6073,8 | 6621,9 | 4481,7 | 4466,4 | 4,8 | 73,5 | 67,4 | 99,7 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 14863,0 | 16781,1 | 20090,1 | 21643,2 | 23,4 | 145,6 | 129,0 | 107,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 11419,5 | 14538,7 | 15000,0 | 16163,8 | 17,4 | 141,5 | 111,2 | 107,8 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 479,0 | 333,7 | 450,0 | 536,8 | 0,6 | 112,1 | 160,9 | 119,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 89,3 | 110,0 | 40,0 | 47,2 | 0,05 | 52,9 | 42,9 | 118 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 12,8 | 66,7 | 50,0 | 145,8 | 0,2 | 1139,1 | 218,6 | 291,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 720,7 | 792,0 | 3639,3 | 3652,7 | 3,9 | 506,8 | 461,2 | 100,4 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1166,0 | 940,0 | 910,8 | 1081,6 | 1,2 | 92,8 | 115,1 | 118,8 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 975,7 | 0 | 0 | 15,3 | 0,02 | 1,6 | 100 | 100 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | 82915,2 | 89293,6 | 90426,8 | 92682,5 | 100 | 111,8 | 103,8 | 102,5 |

Исполнение расходной части

Расходы бюджета муниципального образования Ключевский район за 12 месяцев 2019 года составили 415 539,6 тыс. руб., что к уточненному плану составляет 144,2 %.

Расходы по учреждениям и мероприятиям, финансируемым из краевого бюджета в виде дотаций, субвенций, субсидий исполнены в полном объеме и по целевому назначению.

В структуре расходов бюджета района большую часть (***72,4%***) составляют *расходы на образование*, в абсолютной величине 301 012,4 тыс. руб., что на 84 326,8 тыс.руб. больше, чем планировалось в бюджете. В сравнении с 2017 годом больше на 78 304,2 тыс.руб., а с 2018 годом больше на 76 337,7 тыс.руб. (расходы на содержание аппарата управления образования, централизованной бухгалтерии образования, на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и органов опеки и попечительства, на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей; на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках государственной программы Алтайского края «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» на 2016-2025 годы (строительство пристройки к зданию МБОУ «Ключевская СОШ №1»);

- Расходы на *общегосударственные вопросы* составили 43 686,5 тыс.руб. (10,5%) – расходы, направленные на функционирование законодательных и исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления, проведение выборов и референдумов, содержание комитета по финансам, централизованной бухгалтерии, административных комиссий;

- на *социальную политику* направлено 20 208,5 тыс. руб. (4,9%) - приобретение жилья ВВОВ, доплата к пенсии муниципальным служащим, расходы на охрану семьи и детства);

- *культуру* 15 597,3 тыс. руб. (3,8%) - расходы на содержание аппарата управления культуры, ремонт крыши здания РДК, ремонт крыши библиотеки в с. Ключи;

- *национальную экономику* 12 261,0 тыс. руб. (3,0%) - расходы на содержание и ремонт дорог Ключевского района, расходы на Управление сельского хозяйства, обустройство зоны отдыха в с. Ключи;

- *жилищно-коммунальное хозяйство* 9 989,0 тыс.руб. (2,4%) – капитальный ремонт котельной №2, приобретение мусорных баков, расходы по содержанию объектов благоустройства;

- *межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* – 8 893,4 тыс.руб. (2,1%) - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, прочие межбюджетные трансферты общего характера;

- *физическую культуру и спорт* – 1 367,2 тыс.руб. (0,3%), - расходы в области физической культуры и спорта;

- *национальную безопасность и правоохранительную деятельность* – 1 284,5 тыс.руб. (0,3%) - содержание единой диспетчерской службы;

- *национальную оборону* - 1 204,9 тыс. руб. (0,3%) - на осуществление первичного воинского учета;

- *обслуживание государственного и муниципального долга* – 34,9 тыс. руб. (0,01%) - средства были направлены на погашение процентов по кредитным договорам.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | 2017г | 2018г | 2019г | | | Отклонение, (+,-) | | |
| фактичисполнение | фактичисполнение | Плановые показатели | Фактич. исполнение | | 2019 к ф. 2017 | 2019 к ф. 2018 | 2019 к пл. 2019 |
| тыс.руб | % |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 33 008,4 | 31 686,8 | 25622,9 | 43686,5 | *10,5* | +10678,1 | +11999,7 | +18063,6 |
| 02 00 Национальная оборона | 773,0 | 1 119,8 | 1 204,9 | 1 204,9 | *0,3* | +431,9 | +85,1 | 0 |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 387,6 | 1 215,9 | 1 446,4 | 1 284,5 | *0,3* | -103,1 | +68,6 | -161,9 |
| 04 00 Национальная экономика | 7 666,2 | 9719,9 | 9 170,6 | 12 261,0 | *3,0* | +4594,8 | +2541,1 | +3090,4 |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 776,3 | 6 338,7 | 0 | 9 989,0 | *2,4* | +2212,7 | +3650,3 | +9989,0 |
| 06 00 Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 20,0 | 0 | *0* | 0 | 0 | -20 |
| 07 00 Образование | 222708,2 | 224674,7 | 216685,6 | 301012,4 | *72,4* | +78304,2 | +76337,7 | +84326,8 |
| 08 00 Культура, кинематография | 12 490,9 | 10749,1 | 11912,5 | 15597,3 | *3,8* | +3106,4 | +4848,2 | +3684,8 |
| **10 00** Социальная политика | 17662,4 | 16038,6 | 13720,0 | 20208,5 | *4,9* | +2546,1 | +4169,9 | +6488,5 |
| **11 00** Физическая культура и спорт | 595,4 | 881,2 | 1362,7 | 1367,2 | *0,3* | +771,8 | +486,0 | +4,5 |
| **12 00** Средства массовой информации | 60,0 | 0 | 125,0 | 0 | *0* | -60,0 | 0 | -125,0 |
| **13 00** Обслуживание государственного и муниципального долга | 36,5 | 37,2 | 14,8 | 34,9 | *0,01* | -1,6 | -2,3 | +20,1 |
| **14 00** Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 11788,2 | 6477,6 | 6810,3 | 8893,4 | *2,1* | -2894,8 | +2415,8 | +2083,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 315953,1 | 308939,5 | 288095,7 | 415539,6 | *100* | Х | Х | Х |

По видам расходов, направлено на:

*- выплату заработной платы* 167 179,10 тыс.руб. (40,2%),

*- страховые взносы* 51 453,5 тыс.руб.(12,4%),

*- налоги* 2 088,6 тыс.руб. (0,5%),

*- оплату эл.энергии –* 8 528,4 тыс. руб. (2,1%),

*- расчеты за отопление –* 21 632,3 тыс. руб. (5,2%),

*- уголь* 12 425,2 тыс.руб. (3,0%),

*- иные закупки товаров и услуг –* 24 717,9 тыс.руб. (5,9%),

*- капитальные вложения* 79 147,5 тыс. руб. (19,0 %): пристройка СОШ №1- 69 291,9 тыс.руб, замена окон в детской школе искусств – 3 592,0 тыс.руб., ремонт котельной – 6 263,6 тыс.руб.;

*- дорожный фонд –* 7 232,5 тыс.руб. (1,7%);

*- Расходы на муниципальные целевые программы составили* 3 973,3 тыс.руб. (1%);

**ВЫВОДЫ:**

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Ключевского района Алтайского края в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.
2. Структура проекта Решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год» соответствует ст.264.4 БК РФ и ст. 22 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края».
3. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете не выявлено.

**Рекомендации:**

1. Главным администраторам и получателям средств районного бюджета принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, принимать меры, направленные на уменьшение дефицита районного бюджета, не допускать случаев неэффективного использования бюджетных средств.
2. Получателям бюджетных средств в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.
3. Рекомендовать Ключевскому районному Собранию депутатов Алтайского края утвердить отчет и принять Решение «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год»

Инспектор контрольно-счетного органа Т.Ю. Попова