**Заключение**

Контрольно-счетной комиссии муниципального района Клявлинский

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района

Клявлинский Самарской области за 2019 год.

ст. Клявлино 27 марта 2020 год.

Заключение на «Отчет об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2019 год» (далее – Отчет) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального района Клявлинский в соответствии с требованиями статьи 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 23, 24 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский Самарской области», утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 30.11.2016 года №72, (с изменениями от 29.12.2016г. №79), статьи 4 «Положения о Контрольно-ревизионной комиссии при Собрании представителей муниципального района Клявлинский», утвержденного решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский от 12.12.2014г. №329 (с изменениями от 22.10.2015г. №9, от 29.12.2016г. №80).

В соответствии с пунктом 3 статьи 23 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский Самарской области» Администрацией муниципального района Клявлинский представлен проект решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2019 год» по доходам в сумме 252 643,568 тыс. рублей и расходам в сумме 236 615,084 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 16 028,484 тыс. рублей, письмом от 16.03.2020г. №330/4 в Контрольно-счетную комиссию муниципального района Клявлинский в следующем составе:

- доходы местного бюджета за 2019 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе главных администраторов доходов согласно приложению №1 к проекту решения;

- доходы местного бюджета за 2019 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета согласно приложению №2 к проекту решения;

- расходы местного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов местного бюджета согласно приложению №3 к проекту решения;

- расходы местного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета согласно приложению №4 к проекту решения;

- источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению №5 к проекту решения;

- источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2019 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, согласно приложению №6 к проекту решения;

- сведения о численности муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления муниципального района Клявлинский и расходах на их денежное содержание за 2019 год согласно приложению №7 к проекту решения.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год.**

Первоначально бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019 год (Решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 24.12.2018г. №163) был утвержден по доходам в сумме 190 444,701 тыс. рублей, по расходам – 195 542,004 тыс. рублей, размер дефицита бюджета составлял– 5 097,303 тыс. рублей.

Объем бюджета района в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 71 158,78 тыс. рублей.

по расходам – на сумму 92 791,518тыс. рублей.

В течение 2019 года в утвержденный бюджет вносились изменения Решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «О бюджете муниципального района Клявлинский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 гг.» от 24.12.2018 г. № 163 (опубликованное в газете «Знамя Родины» №96 (9684 от 28.12.2018г.), далее Решение в редакции Решений Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «О внесении изменений в Решение «О бюджете муниципального района Клявлинский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 гг.»:

- от 31.01.2019г. №167 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №9 (9693) от 08.02.2019г.);

- от 27.02.2019г. №172 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №17 (9701) от 06.03.2019г.);

- от 29.03.2019г. №175 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №25 (9709) от 05.04.2019г.);

- от 29.04.2019г. №178 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №33 (9717) от 07.05.2019г.);

- от 31.05.2019г. №180 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №41 (9725) от 07.06.2019г.);

- от 27.06.2019г. №182 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №49 (9733) от 05.07.2019г.);

- от 31.07.2019г. №184 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №59 (9743) от 09.08.2019г.);

- от 30.08.2019г. №190 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №67 (9751) от 06.09.2019г.);

- от 30.09.2019г. №192 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №76 (9760) от 08.10.2019г.);

- от 31.10.2019г. №200 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №84 (9768) от 08.11.2019г.);

- от 29.11.2019г. №202 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №92 (9776) от 06.12.2019г.);

**Изменение параметров бюджета района в 2019 году характеризуется следующими данными:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный бюджет** | **Бюджет с учетом изменений** | **Изменения** | **% увеличения, уменьшения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы всего, в т.ч.: тыс. руб. | 190 444,701 | 261 603,481 | 71 158,780 | 37,36 |
| Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 96 091,200 | 118 364,219 | 22 273,019 | 23,18 |
| Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы, тыс. руб. | 94 353,501 | 143 239,262 | 48 885,761 | 51,81 |
| Расходы, тыс. руб. | 195 542,004 | 288 333,522 | 92 791,518 | 47,45 |
| Профицит/Дефицит, тыс. руб | - 5 097,303 | -26 730,041 | -21 632,738 | - |

**Исполнение доходной части бюджета.**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2019 год доходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2019 год составили 252 643,568 тыс. рублей, что составляет 96,6 0% к уточненному плану или 132,7% к первоначально установленному плану, сумма неиспользованных плановых назначений составила 8 959,913тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 93,6 %, к первоначальному плану – 115,3 %.

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области характеризуется следующими показателями:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Первонач.**  **план, тыс. руб.** | **План с учетом изменений, тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы всего, в т.ч.: тыс. руб. | 190 444,701 | 261 603,481 | 252 643,568 | 132,7 | 96,6 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые доходы) | 96 091,200 | 118 364,219 | 110 761,219 | 115,3 | 93,6 |
| Безвозмездные поступления из других бюджетов | 94 353,501 | 143 239,262 | 141 882,349 | 150,4 | 99,1 |

По доходам бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области (без учета безвозмездных поступлений) за 2019 год сумма неисполненных плановых назначений составляет 7 603, тыс. рублей или 93,6,0%; а относительно первоначального плана - 14 670,019 тыс. рублей или 115,3% от утвержденной суммы.

В составе полученных в 2019 году доходов бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области 56,2% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и 43,8% - налоговые и неналоговые доходы (налоговые – 21,4 %, неналоговые – 22,4 %).

Налоговые доходы бюджета исполнены на 100,%, при уточненном годовом плане 54 042,774тыс. рублей, фактически получено 54 042,774тыс. рублей.

**Основные источники налоговых поступлений в 2019г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточнен**  **ный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначе**  **ния** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен**  **ному плану** |
| Налог на доходы физических лиц | 32 552,100 | 35 619,357 | 35 619,357 | - | 109,4 | 100 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 8 675,000 | 9 571,278 | 9 571,278 | - | 110,3 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 572,000 | 784,023 | 784,023 | - | 137,1 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 520,000 | 1 312,554 | 1 312,554 | - | 252,4 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 480,000 | 314, 608 | 314,608 | - | 65,5 | 100 |
| Государственная пошлина | 2 950,000 | 2 949,113 | 2 949,113 | - | 99,9 | 100 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 820,000 | 3 491,841 | 3 491,841 | - | 91,4 | 100 |
| **ИТОГО** | **49 569,10** | **54 042,774** | **54 042,774** | **-** | **109** | **100** |

Неналоговые доходы бюджета исполнены на 88,2%, при уточненном годовом плане 64 321,445 тыс. рублей, фактически получено 56 718,445 тыс. рублей.

**Основные источники неналоговых поступлений в 2019г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточненный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 29 115,300 | 32 993,584 | 32 993,584 | - | 113,3 | 100 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 174,000 | 52 ,597 | 52,597 | - | 30,2 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16 262,800 | 9 214,196 | 1 611,196 | 7 603,000 | 9,9 | 17,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 970,000 | 646,588 | 646,588 | - | 66,7 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства |  | 21 414,480 | 21 414,480 | - | - | 100 |
| **ИТОГО** | **46 522,100** | **64 321,445** | **56 718,445** | **7 603,000** | **121,9** | **88,2** |

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось недовыполнение уточненных показателей годового плана на 1 356,913 тыс. рублей, в т.ч. по субвенциям на 1 117,76тыс. рублей, по субсидиям на 0,002 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам 239,152тыс. рублей.

**Основные источники безвозмездных поступлений в 2019г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточнен**  **ный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения к уточнен**  **ному плану** |
| Дотации | 37 388,000 | 39 390,017 | 39 390,017 | - | 105,4 | 100 |
| Субсидии | 22 305,000 | 47 297,362 | 47 297,360 | 0,002 | 212,0 | 100 |
| Субвенции | 22 349,358 | 34 204,796 | 33 087,036 | 1 117,76 | 148,0 | 96,7 |
| Межбюджетные трансферты | 12 311,143 | 20 858,727 | 20 619,576 | 239,151 | 167,5 | 98,9 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 1 488,360 | 1 488,360 | - | - | 100 |
| **ИТОГО** | **94 353,501** | **143 239,262** | **141 882,349** | **1 356,913** | **150,4** | **99,1** |

**Исполнение расходной части бюджета.**

В представленном проекте Решения «Об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2019 год» показатели исполнения расходной части бюджета района соответствуют данным бухгалтерской и бюджетной отчетности, представленной в Министерство управления финансов Самарской области.

В расходной части отчета показателей кассового исполнения без бюджетных назначений и превышения показателей кассового исполнения бюджета над бюджетными назначениями не выявлено.

Согласно представленному годовому отчету расходы бюджета района за 2019 год исполнены на сумму 236 615,084 тыс. рублей, или на 82,1 % при годовом плане 288 333,522 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2019 год.** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | тыс. руб. |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **ПР** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **% исполнения** |
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **71 793,932** | **69 765,531** | **2 028,401** | **97,17** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 1 711,576 | 1 711,576 | - | 100 |
| Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти РФ, местных администраций | 01 | 04 | 15 525,960 | 15 334,954 | 191,06 | 98,77 |
| Судебная система | 01 | 05 | 11,707 | - | - | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 01 | 06 | 8 424,127 | 8 413,983 | 10,144 | 99,88 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 46 120,562 | 44 305,018 | 1 815,544 | 96,06 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **40 023,931** | **15 119,798** | **24 904,133** | **37,78** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 9 577,518 | 9 499,860 | 77,658 | 99,19 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4 793,033 | 4 483,023 | 310,010 | 93,53 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 24 511,319 | 550,197 | 23 961,122 | 2,24 |
| Связи и информатика | 04 | 10 | 176,400 | 4,790 | 171,610 | 2,72 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 965,661 | 581,928 | 383,733 | 60,26 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **9 334,542** | **9 334,540** | **0,002** | **99,99** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 35,836 | 35,836 | - | 100 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 9 298,706 | 9 298,704 | 0,002 | 99,99 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **2 456,012** | **2 456,012** | **-** | **100** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 2 456,012 | 2 456,012 | - | 100 |
| **Образование** | **07** | **00** | **52 558,916** | **38 544,749** | **14 014,167** | **73,34** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 7 802,936 | 5 814,049 | 1 988,887 | 74,51 |
| Общее образование | 07 | 02 | 42 428,210 | 30 402,930 | 12 025,28 | 71,66 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2 327,770 | 2 327,770 | - | 100 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **38 480,968** | **33 732,742** | **4 748,226** | **87,66** |
| Культура | 08 | 01 | 38 480,968 | 33 732,742 | 4 748,226 | 87,66 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **37 656,344** | **36 178,712** | **1 477,632** | **96,08** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 560,061 | 1 427,633 | 132,428 | 91,5 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 13 466,734 | 13 466,74 | - | 100 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 22 073,278 | 20 728,074 | 1 345,204 | 93,91 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 556,271 | 556,271 | - | 100 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **1 290,073** | **1 290,073** | **-** | **100** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 1 290,073 | 1 290,073 | - | 100 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **1 947,240** | **1 947,240** | **-** | **100** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 1 947,240 | 1 947,240 | - | 100 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **994,947** | **994,947** | **-** | **100** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 994,947 | 994,947 | - | 100 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **14** | **00** | **31 796,617** | **27 250,740** | **4 545,877** | **85,70** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 18 923,000 | 18 923,00 | - | 100 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 12 873,617 | 8 327,740 | 4 545,877 | 64,69 |
| **ВСЕГО** |  |  | **288 333,522** | **236 615,084** | **51 718,438** | **82,06** |

В структуре расходов отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2019 год наибольший удельный вес занимают следующие направления расходов:

1. Общегосударственные вопросы – **29,5 %** или **69 765,53**1тыс. рублей;

2. Образование – **16,3 %** или **38 544,749** тыс. рублей;

3. Социальная политика – **15,3 %** или **36 178,712** тыс. рублей;

4. Культура и кинематография – **14,3%** или **33 732,742** тыс. рублей;

5. Межбюджетные трансферты – **11,5%** или **27 250,740** тыс. рублей

6. Национальная экономика – **6,4%** или **15  119,798** тыс. рублей;

7. Жилищно-коммунальное хозяйство – **3,9%** или **9 334,540** тыс. рублей;

**Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.**

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального района Клявлинский с соблюдением сроков установленных «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский».

Достоверность бюджетной отчетности соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, полно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2019года по 31 декабря 2019года и финансовое положение главных распорядителей, администраторов на 01 января 2020года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2019 год, проведенная Контрольно-счетной комиссией муниципального района Клявлинский показала, что основные показатели бюджета выполнены:

- по доходам в сумме 252 643,568тыс. рублей или на 96,6%

- по расходам в сумме 236 615,084тыс. рублей или на 82,1 %

- профицит бюджета оставил 16 028,484тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия муниципального района Клявлинский считает, что годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2019 год может быть рассмотрен на заседании Собрания представителей муниципального района Клявлинский.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

муниципального района Клявлинский: С. Г. Акимова