

Заключение
Контрольно – счетной палаты Навлинского района на отчет об
исполнение бюджета муниципального образования «Навлинский район»
за 1 квартал 2020 года

п. Навля

20.05.2020

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» (далее по тексту местный бюджет) за 1 квартал 2020 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 10.1 Положение о Контрольно-счетной палате Навлинского района от 19.06.2015 года №5-117 и пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2020 год.

Заключение подготовлено на основании решения Навлинского районного Совета народных депутатов от 23.12.2019 № 6 – 51 «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и постановления Администрации Навлинского района от 06.05.2020 № 205 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Навлинского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года» (далее – Постановление №205).

Отмечается:

при анализе приложения №2 к Постановлению №205 установлено расхождение с решением о бюджете от 23.12.2019 №6 – 51 на 2020 год: в графе «Утверждено на 2020 год» по строке «Всего расходов» указана сумма «450 801 803,04», а следовало указать сумму «450 801 703,04»;

при анализе приложения №5 к Постановлению №205 установлено, в графе «КБК» не указан код администратора.

Также отмечается, в Навлинском муниципальном районе не принят нормативный документ устанавливающий порядок составления, утверждения и представления отчета об исполнении бюджета района в районный Совет и контрольно-счетную палату Навлинского района (нарушены требования части 1 статьи 9 Бюджетного Кодекса РФ). Отсутствие нормативного документа по порядку составления, утверждения и представления отчета об исполнении бюджета района не позволяет провести качественный анализ представленного отчета об исполнении бюджета района. Для сведения, на областном уровне издан Приказ Департамента финансов Брянской области от 07.07.2014 №98, утверждающий Порядок подготовки ежеквартального отчета об исполнении областного бюджета.

1. Исполнение основных характеристик местного бюджета

Показатели исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования Навлинский район за 1 квартал 2020 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Основные параметры	Утвержденный бюджет на 2020 год	Уточненный бюджет на 2020 год (по сводной бюджетной росписи)	Исполнено за 1 квартал соответствующего года			Темп роста, снижения	
			2019 год	2020 год	в % (гр.5/гр.3)	Сумма (гр.5-гр.4)	в % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	450 801,7	454 915,0	80 324,7	87 052,0	19,1	+6 727,3	108,4
Расходы	450 801,7	454 915,0	68 638,0	72 432,2	15,9	+3 794,2	105,5
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	+11 686,7	+14 619,8	*	+2 933,1	125,1

Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 года составляет по доходам – 19,1%, по расходам – 15,9% от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост общего объема доходов на 6 727,3 тыс. рублей или на 108,4%. Расходы возросли на 3 794,2 тыс. рублей или на 105,5%.

В результате бюджет за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 14 619,8 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 87 052,0 тыс. рублей, или на 19,1% к годовому уточненному прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления доходов бюджета возросли на 6 727,3 тыс. рублей или на 108,4%. В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 30,8%, что больше соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,2% (в 2019 году 69,3%).

Поступление собственных доходов местного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 108,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 108,2%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 26 858,8 тыс. рублей, или 23,2% к уточненному годовому плану.

Структура доходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2020 год (прогноз)	Исполнено за 1 квартал соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2019 год	2020 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	115 814,9	24 697,7	26 858,8	23,2	+2 161,1	108,7
Налоговые доходы	99 526,9	20 699,5	24 118,7	24,3	+3 419,2	116,5

Неналоговые доходы	6 288,0	3 998,2	2 740,1	43,6	-1 258,1	68,5
Безвозмездные поступления	349 100,1	55 627,0	60 193,2	17,2	+4 566,2	108,2
Итого доходов	454 915,0	80 324,7	87 052,0	19,1	+6 727,3	108,4

В бюджет за 1 квартал 2020 года поступило доходов в сумме 87 052,0 тыс. рублей, что составляет 19,1% годовых бюджетных назначений (в 1 квартале 2019 года – 15,4%).

Относительно аналогичного периода 2019 года доходы бюджета увеличились на 6 727,3 тыс. рублей или на 108,4%.

В структуре доходов бюджета за 1 квартал 2020 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 30,8% (за 1 квартал 2019 года – 30,7%), безвозмездные поступления – 69,2% (за 1 квартал 2019 года – 69,3%).

Налоговые доходы бюджета за 1 квартал 2020 года в абсолютном выражении составили 24 118,7 тыс. рублей или 24,3% плановых назначений. На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов приходится 89,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговые доходы увеличились на 3 419,2 тыс. рублей (на 116,5%) за счет увеличения поступлений по основным видам налогов, в том числе:

- налоги на доходы физических лиц на 273,3 тыс. рублей или на 101,8%;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации на 507,3 тыс. рублей или на 126,3%;

- государственной пошлины на 143,8 тыс. рублей или на 142,3%.

Структура поступлений по налоговым доходам за 1 квартал 2019 года представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнено за 1 квартал соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме %
		2019 год	2020 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	99 526,9	20 699,5	24 118,7	24,2	+3 419,2	116,5	100
Налог на доходы физических лиц	79 438,0	15 787,9	19 350,4	24,4	+3 562,5	122,6	80,2
Акцизы	10 591,7	2 434,7	2 305,0	21,8	-129,7	94,7	9,6
Налоги на совокупный доход	7 421,2	1 993,2	1 855,0	25,0	-138,2	93,1	7,7
Государственная пошлина	2 076,0	483,7	608,3	29,3	124,6	125,8	2,5
Задолженность по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,01	0,0	0,0

Анализ исполнения доходной части бюджета по основным видам доходов свидетельствует о следующем.

Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2020 года составили 19 350,4 тыс. рублей или 24,4% бюджетных назначений, что на 3 562,5 тыс. рублей или на 122,6% выше аналогичного показателя прошлого года. Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составила 80,2% и возросла по сравнению с уровнем прошлого года на 3,9 процентного пункта.

Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступило 2 305,0 тыс. рублей или 21,8% уточненных бюджетных назначений, что на 129,7 тыс. рублей или на 5,3 процентных пункта меньше аналогичного показателя прошлого года.

За 1 квартал 2020 года налогов на совокупный доход поступило в объеме 1 855,0 тыс. рублей или 25,0% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в местный бюджет уменьшились на 138,2 тыс. рублей.

Государственная пошлина поступила в сумме 608,3 тыс. рублей или 29,3% уточненного годового плана, что на 124,6 тыс. рублей или на 125,8% больше аналогичного периода прошлого года. Доля в структуре доходов составила 2,5%.

Неналоговые доходы бюджета за 1 квартал 2020 года поступили в сумме 2 740,2 тыс. рублей или 43,6% от годовых бюджетных назначений и на 1 258 тыс. рублей или на 31,5 процентного пункта ниже аналогичного показателя прошлого года.

Структура поступлений по неналоговым доходам представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Доходы	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнено за 1 квартал соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме %
		2019 год	2020 год	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Неналоговые доходы	6 288,0	3 998,2	2 740,2	43,6	-1 258,0	68,5	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 205,0	1 881,8	1 200,5	37,5	-681,3	63,8	43,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	169,0	68,5	32,2	19,1	-36,3	47,0	1,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	110,0	17,2	35,6	32,4	+18,4	207,0	1,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 600,0	1 678,8	41,5	1,6	-1 636,5	2,5	1,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	204,0	351,9	1 430,4	701,2	+1 078,5	406,5	52,2

В структуре неналоговых поступлений основную долю 52,2% составляют доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Относительно 1 квартала 2019 года снижение поступлений неналоговых доходов составило 1 258 тыс. рублей или 31,5 процентных пункта. Рост произошел по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 18,4 тыс. рублей или 207% и доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1 078,5 тыс. рублей или на 406,5%. Увеличение поступлений по штрафам сложилось в основном от погашения задолженности по штрафу прошлых лет за нарушение экологического законодательства МУП «Навлинский водоканал (частичная оплата 998,4 тыс.

рублей), а также передачей с областного на местный уровень норматива отчислений (50 процентов) от административных штрафов, налагаемых мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

Отмечается неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 0,0% от плана «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами», «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района» до 406,5% «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в связи с чем, возникает необходимость для принятия мер администраторами доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений, а также корректировки плановых объемов неналоговых доходов по доходным источникам, по которым в 1 квартале 2020 года поступления превысили плановые назначения.

Контрольно – счетная палата отмечает, бюджет муниципального образования Навлинский район имеет резерв в части увеличения поступлений в бюджет. Недоимка по налоговым платежам, формирующим бюджет района, на 01.04.2020 года увеличилась на 561 тыс. рублей и составила 1 988 тыс. рублей, что составляет 2,0% прогнозных поступлений налоговых доходов в 2020 году с учетом поступлений по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

В 2020 году, в целях снижения недоимки, администрацией Навлинского района проведено два заседания комиссии по определению причин неплатежеспособности предприятий и организаций, сокращению взаимных платежей и недоимки по платежам в бюджеты всех уровней с приглашением руководителей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, дополнительно поступило в бюджеты всех уровней 7 696 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет района 516 тыс. рублей. Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет района на конец отчетного периода составила 26 794 тыс. рублей и увеличилась на 2 833 тыс. рублей. Рост недоимки сложился по налогу на доходы с физических лиц – на 758 тыс. рублей, по налогу на прибыль на 1 730 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – на 1 470 тыс. рублей. Снижение недоимки произошло по транспортному налогу – на 1 264 тыс. рублей, земельному налогу – на 913 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – на 884 тыс. рублей.

По результатам анализа поступления налоговых и неналоговых доходов, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по зачислению в бюджет района налоговых и неналоговых доходов в планируемых объемах и пересмотреть (скорректировать) годовые прогнозные объемы доходов по которым исполнение произошло в 1 квартале 2020 года.

Кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2020 года составило 60 193,3 тыс. рублей, или 17,2% плановых бюджетных

назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений возрос на 4 566,3 тыс. рублей или на 108,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 1 квартал 2020 года выглядит следующим образом:

- дотации в сумме 21 968,7 тыс. рублей или 33,3% годовых бюджетных назначений, что на 3 797,0 тыс. рублей или на 120,9% больше аналогичного показателя прошлого года. Из них, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 19 004,3 тыс. рублей или 33,3 плановых назначений, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2 964,3 тыс. рублей или 33,3% плановых назначений;

- субсидии в сумме 74,6 тыс. рублей или 0,1% плановых назначений, что выше показателя прошлого года на 74,6 тыс. рублей или на 100%;

- субвенции в сумме 36 926,9 тыс. рублей или 18,0% плановых назначений, что на 613,7 тыс. рублей больше аналогичного показателя прошлого года;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 218,1 тыс. рублей или 22,6% плановых назначений, что на 76 тыс. рублей больше аналогичного показателя прошлого года.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям представлено в Таблице № 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнение за 1 квартал соответствующего года			Темп роста, снижения		Доля в общем объеме
		2019	2020	в % (гр.4/гр.2)	Сумма (гр.4-гр.3)	в % (гр.4/гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7	8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	349 100,1	55 627,0	60 193,3	17,2	+4 566,3	108,2	100
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	349 095,1	55 627,0	60 188,3	17,2	+4 561,3	108,2	100
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	65 906,0	18 171,7	21 968,7	33,3	+3 797,0	120,9	36,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	72 638,4	0,0	74,6	0,1	+74,6	746,0	0,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	205 169,2	36 313,2	36 926,9	18,0	+613,7	101,7	61,3
Иные межбюджетные трансферты	5 381,5	1 142,1	1 218,1	22,6	+76,0	106,6	2,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5,0	0,0	5,0	100,0	+5,0	500,0	0,01

По результатам анализа безвозмездных поступлений, главным администраторам доходов необходимо активизировать работу по

привлечению в бюджет района безвозмездных поступлений в планируемых объемах.

3. Исполнение расходов бюджета

Общий объем расходов бюджета за 1 квартал 2020 года составил 72 432,2 тыс. рублей или 15,9% от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года расходы бюджета увеличились на 3 794,2 тыс. рублей или на 105,5%.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 0% по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» до 33,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъекта Российской Федерации и муниципальных образований».

Отсутствие расходов по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» объясняется их плановой сезонностью.

Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации приведено в таблице №6.

Таблица № 6 тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел	Утверждено, бюджетной росписью, тыс. руб. на 2020 год	Исполнено 1 квартал 2020 тыс. рублей	% исполнен	Исполнено 1 квартал 2019 тыс. рублей	отклонение (гр.4-гр.6) тыс. рублей	Темп роста % 2020/2019	Удельный вес исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	35 462,4	7 797,7	22,0	6 586,1	+1 211,6	118,4	10,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	975,6	161,8	16,6	237,9	-76,1	68,0	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	3 111,3	652,1	21,0	458,1	+194,0	142,3	0,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	14 729,6	652,4	4,4	2 007,9	-1 355,5	32,5	0,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	6 740,8	0,0	0,0	61,4	-61,4	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	332 661,0	52 794,3	15,9	48 515,3	+4 279,0	108,8	72,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	28 865,5	6 352,2	22,0	5 739,6	+612,6	110,7	8,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	30 909,8	3 591,6	11,6	3 742,9	-151,3	96,0	5,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	250,0	60,5	24,2	26,3	+34,2	230,0	0,1
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	1 109,0	369,7	30,6	1 262,5	-892,8	29,3	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		454 915,0	72 432,2	15,9	68 638,0	+3 794,2	105,5	100

В структуре разделов классификации расходов бюджета основные расходы местного бюджета по итогам исполнения составили:

- **общегосударственные вопросы** – 7 797,7 тыс. рублей или 22,0% бюджетных назначений, что на 1 211,6 тыс. рублей или на 118,4% больше аналогичного показателя прошлого года. Удельный вес во всех расходах составляет 10,8%

- **межбюджетные трансферты** – 369,7 тыс. рублей или 30,6% бюджетных назначений, что на 892,8 тыс. рублей или на 70,7 процентных

пункта меньше аналогичного показателя прошлого года. Удельный вес составляет 0,5%

- **физическая культура и спорт** – 60,5 тыс. рублей или 24,2% бюджетных назначений, что на 34,2 тыс. рублей или на 230% больше аналогичного показателя прошлого года. Удельный вес составляет 0,1%

- **культура, кинематография** – 6 352,2 тыс. рублей или 22,0% бюджетных назначений, что на 612,6 тыс. рублей или на 110,7% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 8,8%.

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – 652,1 тыс. рублей или 21,0% бюджетных назначений, что на 194,0 тыс. рублей или на 142,3% больше аналогичных показателей прошлого года. Удельный вес составляет 0,9%.

По остальным пяти разделам удельный вес в исполнении бюджета по расходам менее 16,8%.

Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика. Удельный вес расходов социально-культурного блока составил 77,9% (за 1 квартал 2019 года – 84,5%) от общего объема расходов бюджета, на эти цели в абсолютном выражении направлено 56 446,4 тыс. рублей (за 1 квартал 2019 года – 58 024 тыс. рублей).

Отмечается низкий процент исполнения плановых расходов бюджета в 1 квартале 2020 года.

4. Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств бюджета

В решении районного Совета народных депутатов о бюджете муниципального образования Навлинский район на 2019 год расходы предусмотрены по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств в структуре расходов бюджета приведено в таблице № 7.

Таблица № 7 тыс. рублей

Наименование показателя	ГРБ С	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2020 год, тыс. руб.	Исполнено, 1 квартал 2020, тыс. руб.	% исполнения	Исполнено, 1 квартал 2019 год, тыс. руб.	Отклонение (гр.4-гр.6)	темпа роста % 2020/2019	удельный вес в исполнении
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Навлинский районный Совет народных депутатов	851	825,8	218,6	26,5	139,1	+79,5	157,2	0,3
Администрация Навлинского района	852	165 780,6	16 460,7	9,9	16 560,4	-99,7	99,4	22,7
Отдел по управлению муниципальным имуществом	853	2 797,9	715,8	25,6	522,9	+192,9	136,9	1,0
Контрольно – счетная палата Навлинского района	854	1 218,9	228,4	18,7	127,0	+101,4	179,8	0,3

Отдел образования администрации Навлинского района	856	276 744,3	52 784,8	19,1	48 756,3	+4 028,5	108,3	72,9
Финансовое управление администрации Навлинского района	858	7 547,5	1 768,4	23,4	2 532,3	-763,9	69,8	2,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		454 915,0	72 432,2	15,9	68 638,0	+3 794,2	105,5	100,00

Основной процент расходов бюджета за 1 квартал 2020 года приходится на районный Совет – 26,5%, отдел по управлению муниципальным имуществом – 25,6%, финансовое управление администрации Навлинского района (включая межбюджетные трансферты бюджетам поселений) – 23,4%.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств уровень исполнения ниже среднего уровня исполнения всех расходов бюджета (20,5%). Наименьший процент исполнения приходится на администрацию Навлинского района – 9,9%, в основном из-за сезонности отдельных видов работ.

Относительно 1 квартала 2019 года наибольшее снижение расходов в 2020 году наблюдается по финансовому управлению администрации Навлинского района – темп снижения 30,2 процентных пункта, сумма снижения 763,9 тыс. рублей.

Увеличение фактических показателей за 1 квартал 2020 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года произошло по четырем главным распорядителям средств бюджета, в том числе: Навлинский районный Совет народных депутатов на 157,2% или на 79,5 тыс. рублей, отдел образования администрации Навлинского района на 108,3% или на 4 028,5 тыс. рублей, отдел по управлению муниципальным имуществом на 136,9% или на 192,9 тыс. рублей, контрольно – счетная палата Навлинского района на 179,8% или на 101,4 тыс. рублей.

Отмечается, в связи с тем, что в составе ежеквартального отчета не представлена пояснительная записка, не представляется возможным проанализировать причины низкого процента исполнения бюджета района за 1 квартал 2020 года.

5. Анализ исполнения муниципальных программ

Решением о местном бюджете муниципального образования Навлинский район на 2020 год предусмотрено финансирование **5 муниципальных программ.**

По итогам I квартала 2020 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 71 975,2 тыс. рублей, или 15,9% утвержденных годовых бюджетных назначений, за аналогичный период прошлого года исполнение составило 68 372 тыс. рублей, или 13,2% утвержденных годовых бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение (более 16,6%) сложилось по муниципальным программам:

управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области» (2019-2023 годы) – 715,8 тыс. рублей, выполнение плана – 25,6%;

управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2019 – 2023 годы) – 1 768,4 тыс. рублей или 23,7% уточненного годового плана;

развитие образования Навлинского района (2019-2023 годы) - 52 020,4 тыс. рублей, выполнение плана 19,2%,.

Ниже среднего уровня (менее 16,6%) исполнены расходы по муниципальным программам:

реализация полномочий администрации Навлинского района (2019 – 2023) – 9,9% от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на 2010-2020 годы – 4,7% от суммы, предусмотренной на реализацию программы.

В ходе анализа исполнения бюджета обращено внимание на отсутствие расходов:

➤ по программе «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013-2020 годы)», в частности по отдельным мероприятиям:

- *Реализация мероприятий по мобилизационной подготовке экономики:*

- мобилизационная подготовка экономики (план 5,0 тыс. рублей);

- *по подпрограммам:*

- подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей (2019-2023 гг)" (план 1 691,6 тыс. рублей);

Всего по отдельным мероприятиям и подпрограммам отсутствуют расходы на сумму 1 696,6 тыс. рублей или 1,0% от годовых назначений по муниципальным программам.

Контрольно-счетная палата предлагает, в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

6. Анализ исполнения расходов бюджета по межбюджетным трансфертам, перечисляемым в бюджеты муниципальных образований

В первом квартале 2020 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям городских и сельских поселений района, перечислены в сумме 369,7 тыс. рублей, или 33,3% годовых бюджетных назначений (1 109,0 тыс. рублей).

Также перечислены субвенции в сумме 161,8 тыс. рублей или 16,7% годовых назначений, из них:

осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 161,8 тыс. рублей, или 16,7% годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 31,6 тыс. рублей или 0,3% плана, из них:

по переданным полномочиям бюджетам сельских поселений в сфере дорожной деятельности в сумме 31,6 тыс. рублей или 0,3% плана.

7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Решением районного Совета народных депутатов районный бюджет утвержден без дефицитным.

Бюджет за I квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 14 619,9 тыс. рублей. Профицит бюджета образовался за счет превышения доходов над расходами. За I квартал прошлого года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 11 686,6 тыс. рублей.

Внутренний муниципальный долг муниципального образования «Навлинский район» равен 0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района за 2019 год остаток средств на счете по учету средств бюджета составил 40 528,0 тыс. рублей. Отмечается: по состоянию на 01.04.2020 года остаток средств, образовавшийся по состоянию на 01.01.2020 года, в расходную часть бюджета района не введен.

Предлагается: финансовому управлению администрации Навлинского района, внести вопрос о введении в расходную часть бюджета Навлинского муниципального района остатка средств бюджета 2019 года на ближайшей сессии районного Совета.

8. Резервный фонда администрации Навлинского района

Решением о бюджете размер резервного фонда администрации Навлинского района утвержден в объеме 100,0 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда в 1 квартале 2020 года произведено в сумме 10,0 тыс. рублей на выплату материальной помощи в связи с пожаром в домовладении (Распоряжение от 26.02.2020 года №91-р).

9. Выводы:

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» (далее по тексту местный бюджет) за 1 квартал 20120 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Навлинского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с пунктом 10.1 Положение о Контрольно-счетной палате Навлинского района от 19.06.2015 года №5-117 и пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2020 год.

При анализе приложения №2 к Постановлению №205 установлено расхождение с решением о бюджете от 23.12.2019 №6 – 51 на 2020 год: в графе «Утверждено на 2020 год» по строке «Всего расходов» указана сумма «450 801 803,04», а следовало указать сумму «450 801 703,04»; при анализе приложения №5 к Постановлению №205 установлено, в графе «КБК» не указан код администратора.

Также отмечается, при анализе нормативных правовых актов по бюджетному процессу в Навлинском районе установлено отсутствие нормативного документа, устанавливающего порядок составления и представления ежеквартального отчета об исполнении бюджета района в районный Совет и контрольно-счетную палату Навлинского района. Отсутствие нормативного документа по порядку составления ежеквартального отчета об исполнении бюджета района не позволяет провести качественный анализ представленного отчета об исполнении бюджета района.

В бюджет за 1 квартал 2020 года поступило доходов в сумме 87 052,0 тыс. рублей, что составляет 19,1% годовых бюджетных назначений (в 1 квартале 2019 года – 15,4%).

В структуре доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 30,8% (за 1 квартал 2019 года – 30,7%), безвозмездные поступления – 69,2% (за 1 квартал 2019 года – 69,3%). Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 60 193,3 тыс. рублей, или 17,2% плановых бюджетных назначений.

Общий объем расходов бюджета составил 72 432,2 тыс. рублей или 15,9% от уточненных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года расходы бюджета увеличились на 3 794,2 тыс. рублей или на 105,5%.

Годовые бюджетные ассигнования расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены в диапазоне от 0% по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» до 33,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъекта Российской Федерации и муниципальных образований». Отсутствие расходов по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» объясняется их плановой сезонностью.

Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика.

Основной процент исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2020 года приходится на районный Совет – 26,5%.

По итогам I квартала 2020 года, исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 71 975,2 тыс. рублей, или 15,9% утвержденных годовых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 14 619,9 тыс. рублей. Внутренний муниципальный долг равен 0 тыс. рублей

Расходование резервного фонда в 1 квартале 2020 года произведено в сумме 10,0 тыс. рублей

10. Предложения и рекомендации

10.1. Направить заключение Главе Навлинского района М.А. Синотину.

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе администрации Навлинского района А.А. Пруднику.

Разработчику отчета об исполнении бюджета рекомендуется:

приложения №2, 5 к Постановлению №205 привести в соответствие с решением о бюджете от 23.12.2019 №6 – 51 на 2020 год; принять нормативный правовой акт по порядку составления, утверждения и представления отчета об исполнении бюджета района в районный Совет и контрольно-счетную палату Навлинского района.

Предлагается:

Главным администраторам доходов бюджета района принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

Главным администраторам средств районного бюджета принять меры по активизации работы по реализации плановых мероприятий по расходам.

Администраторам доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений произвести корректировку плановых объемов неналоговых доходов по доходным источникам, по которым в 1 квартале 2019 года поступления превысили плановые назначения.

В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм необходимо активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования.

Администрации внести в районный Совет вопрос о введении в расходную часть бюджета Навлинского района остатка средств бюджета в сумме 40 528,0 тыс. рублей.

Председатель



Г.А. Острянин