



Контрольно-ревизионная комиссия Рассказовского района Тамбовской области

г. Рассказово

12 марта 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», пунктом 2.1. плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 26.12.2019 № 53-ОД, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год.

Цель проверки:

оценка полноты и достоверности показателей отчёта об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

проверка соответствия сведений, отраженных в отчете за 2019 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета Рассказовского района, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год;

анализ исполнения бюджетных назначений и использования в 2019 году средств бюджета Рассказовского района, в том числе:

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 предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга;

отклонений при исполнении доходов бюджета за 2019 год и их причины; источников финансирования дефицита бюджета и Программы муниципальных заимствований;

анализ исполнения в 2019 году муниципальных программ.

Предмет внешней проверки:

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

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

Объекты внешней проверки: финансовый отдел администрации района, главные администраторы бюджетных средств.

Исполнитель: председатель Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района – Усова Наталия Ивановна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 03. по 17.03.2020 г.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Рассказовского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», ст. 9 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района Тамбовской области», Стандартом финансового контроля «Проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 13.11.2018 №20-ОД.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Рассказовского района для проведения внешней проверки представлен в сроки, установленные ст. 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе».

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Бюджетная отчетность представлена по формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации для финансового органа.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год, проведенных в отношении всех главных администраторов средств бюджета Рассказовского района, которые были проведены Контрольно-ревизионной комиссией в период с 17.02. по 02.03.2020 года. По результатам внешних проверок были оформлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями) и

соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 №60 .

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете Рассказовского района на 2019 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета Рассказовского района

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 10 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» проект бюджета Рассказовского района на 2019 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития на 2019-2021 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» бюджет Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением Рассказовского районного Совета народных депутатов 25.12.2018, т.е. до начала очередного финансового года.

Решением Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные основные показатели бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 383 980,4 тыс. рублей; по расходам в сумме 383 980,4 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит бюджета Рассказовского района в сумме 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решение о бюджете 6 раз вносились изменения. Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета Рассказовского района на 2019 год, утвержденные решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 30.12.2019 №197) следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета Рассказовского района составил в сумме 530 681,3 тыс. рублей, что на 38,2% или на 146 700,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 541 408,2 тыс. рублей, что на 40,9% или на 157 427,8 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета Рассказовского района утвержден в сумме 10 726,9 тыс. рублей, что на 10 726,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет Рассказовского района исполнен по доходам в сумме 512 862,1 тыс. рублей, или 96,6% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 520 998,3 тыс. рублей или 96,2 от уточненных бюджетных назначений.

Дефицит бюджета составил в сумме 8 136,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2 590,7 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к проекту решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год», источниками финансирования дефицита бюджета за 2019 год определены: изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 536,2 тыс. рублей и кредит от кредитной организации в сумме 7 600,0 тыс. рублей.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Рассказовского района осуществлял отдел №17 Управления Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета Рассказовского района осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете Рассказовского района и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в Рассказовском районе.

В 2019 году исполнение бюджета Рассказовского района осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», Основных направлений бюджетной и налоговой политики Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации Рассказовского района от 19.10. 2018 № 652 и иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета Рассказовского района.

Согласно постановлению администрации Рассказовского района от 19.10.2018 № 652 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджетная и налоговая политика направлена на сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объёма доходов, развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета Рассказовского района при повышении эффективности и сдерживании роста расходов бюджета.

Проведенный анализ деятельности органов исполнительной власти Рассказовского района в 2019 году показал, что поставленные задачи в основном выполняются.

Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета Рассказовского района в 2019 году выдержаны:

объём муниципального долга составил 7 600,0 тыс. рублей, что не превысило ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ;

объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составил 764,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ;

дефицит бюджета составил 8 136,2 тыс. рублей, что не превышает ограничение, установленное п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Рассказовского района

3.1. Исполнение доходной части бюджета Рассказовского района за 2019 год

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Рассказовского района по доходам, представлена в следующей таблице:

Доходы	2016		2017		2018		2019	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Всего доходов:	476 832,6	100,0	434 338,2	100,0	501 654,8	100,0	512 862,1	100,0
в том числе:								
налоговые и неналоговые доходы	78 026,5	16,4	76 573,9	17,6	99 524,1	19,8	79 771,4	15,5
безвозмездные перечисления	398 806,1	83,6	357 764,3	82,4	402 130,7	80,2	433 090,7	84,5

За отчетный период поступление налоговых и неналоговых доходов составило 79 771,4 тыс. рублей. Исполнение плана в сумме 76 739,3 тыс. руб. составило 104,0%.

Структура доходов бюджета Рассказовского района в 2019 году имеет тенденцию к уменьшению доли налоговых и неналоговых доходов и увеличению удельного веса безвозмездных поступлений.

Решением Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные доходы утверждены в сумме 383 980,4 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета Рассказовского района шесть раз вносились изменения (решения районного Совета народных депутатов от 26.02. №84; 25.04. №117; 27.06. №133; 31.10. № 157; 20.12. № 180 и 30.12. №197). Утвержденные решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», далее – решение о бюджете (в редакции от 30.12.2019) бюджетные назначения по доходам составили в сумме 530 681,3 тыс. рублей.

За 2019 год доходы бюджета Рассказовского района исполнены в сумме 512 862,1 тыс. рублей, или 104,0 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с исполнением за 2018 год (501 654,8 тыс. рублей) поступления по доходам бюджета в 2019 году увеличились на 11 207,3 тыс. рублей, или на 2,2%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2019 года составили 15,5%, на долю безвозмездных поступлений приходится 84,5%.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2019 года со структурой доходов 2018 года можно отметить уменьшение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов на 4,3% и соответственно увеличение доли безвозмездных поступлений на 4,3%.

Доходы бюджета Рассказовского района состоят из двух составляющих: *налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.*

Налоговые и неналоговые доходы за 2019 год составили 79 771,4 тыс. рублей, или 104,0% от уточненных бюджетных назначений, сверх плана получено доходов в сумме 3 032,1 тыс. рублей. По всем видам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило выше плановых назначений.

По сравнению с уровнем исполнения 2018 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам уменьшилось на 19 752,7 тыс. рублей, или на 19,8% в связи с разовыми поступлениями доходов от продажи имущества, безвозмездные поступления увеличились на 30 960,0 тыс. рублей, или на 7,6%.

В первой составляющей доходов (налоговые и неналоговые доходы) основной объем поступлений принадлежит налоговым доходам бюджета Рассказовского района.

Анализ поступления доходов в бюджет Рассказовского района за 2019 год

тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнено за 2018 год	Уточнённый план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Исполнение в % к плану	Структура в %
Доходы всего	501 654,8	530 681,3	512 862,1	96,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы всего	99 524,1	76 739,3	79 771,4	104,0	15,5
<i>из них: налоговые доходы</i>	<i>64 421,2</i>	<i>67 798,3</i>	<i>69 890,3</i>	<i>103,0</i>	<i>13,6</i>
Налог на доходы физических лиц	57 391,7	58 741,3	60 230,4	102,5	11,9
Акцизы	4 374,2	4 500,0	5 038,8	112,0	0,9
Налоги на совокупный доход	2 652,1	4 500,0	4 553,2	101,2	0,8
Государственная пошлина, сборы	3,2	57,0	67,9	119,1	
Неналоговые доходы:	35 102,9	8 941,0	9 881,1	110,5	1,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в том числе:	7 804,2	6 315,0	7 122,9	112,8	1,4
доходы в виде прибыли, причитающейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ	40,0	10,0	14,5	145,0	
доходы от аренды муниципального	530,2	505,0	508,3	100,7	0,09

имущества					
доходы от аренды земельных участков	7 212,1	5 800,0	6 600,1	113,8	1,2
доходы от перечисления части прибыли	21,9	-	-	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	901,2	690,0	698,0	101,2	0,1
Доходы от оказания платных услуг	22,0	4,0	4,0	100,0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 058,1	862,0	910,0	105,6	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 317,4	1 070,0	1 146,2	107,1	0,2
Безвозмездные поступления:	402 130,7	453 942,0	433 090,7	95,4	84,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	401 229,8	452 952,5	432 591,6	95,5	84,3
Дотации от других бюджетов бюджетной системы	77 586,2	101 063,6	101 063,6	100,0	19,7
Субсидии бюджетам муниципальных образований	135 712,0	147 872,1	129 820,9	87,8	25,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы	170 814,6	178 591,6	176 281,9	98,7	34,4
Иные межбюджетные трансферты	17 717,0	25 425,2	25 425,2	100,0	4,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	989,5	989,5	989,5	100,0	0,2
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций	62,4		23,1		
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-151,0		513,5		

Налоговые доходы бюджета Рассказовского района за 2019 год составили 69890,3 тыс. рублей, или 103,0% от уточненных бюджетных назначений. По всем доходным источникам плановые назначения исполнены с превышением к плановым показателям.

По сравнению с исполнением 2018 года налоговые доходы увеличились на 5 469,1 тыс. рублей, или 8,5%.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2019 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 60 230,4 тыс. рублей, или 11,9% от общего объема доходов бюджета района;

- по акцизам в сумме 5 038,8 тыс. рублей, или 0,9% от общего объема доходов бюджета района;

- по налогам на совокупный доход в сумме 4 553,2 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема доходов;

- по государственной пошлине в сумме 67,9 тыс. рублей.

Исполнение **по неналоговым доходам** бюджета Рассказовского района за 2019 год составило 9 881,1 тыс. рублей, что составляет 1,9% от общего объема доходов бюджета и 110,5% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом

поступление неналоговых доходов в целом за 2019 год уменьшилось на 25 221,8 тыс. рублей, или на 71,8% (в связи с разовой продажей земельного участка в 2018 году).

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили доходы от аренды земельных участков в сумме 6 600,1 тыс. рублей, или 1,2% от общего объема доходов бюджета Рассказовского района.

Исполнение *по безвозмездным поступлениям* за 2019 год составило 433 090,7 тыс. рублей, или 95,4% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составил 84,5%, что на 30 960,0 тыс. рублей, или на 7,7% больше соответствующего показателя 2018 года.

В течение финансового года в бюджет Рассказовского района поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 432 591,6 тыс. рублей, что составляет 84,3% от общего объема доходов бюджета.

Объемы безвозмездных поступлений из бюджета Тамбовской области в бюджет Рассказовского района в 2019 году включают в себя: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 101 063,6 тыс. рублей, или 19,7% от общего объема поступлений; субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 129 820,9 тыс. рублей, или 25,3 от общего объема доходов бюджета; субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 176 281,9 тыс. рублей, или 34,4% от общего объема доходов бюджета; иные межбюджетные трансферты - 25 425,2 тыс. рублей, или 4,9% от общего объема доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили в сумме 989,5 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения расходов бюджета Рассказовского района за 2019 год

В соответствии с решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 №60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные назначения по расходам утверждены в сумме 383 980,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году в его расходную часть шесть раз вносились изменения. С учетом изменений и дополнений, расходная часть увеличилась на 157 427,8 тыс. рублей и составила 541 408,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной Сводной бюджетной росписью расходов бюджета Рассказовского района на 2019 год, соответствуют утвержденным решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 30.12.2019 №197).

Исполнение бюджета Рассказовского района за 2019 год по расходам составило 520 998,3 тыс. рублей, или 96,2% к утверждённым показателям и 135,7% по отношению к первоначально запланированным расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 20 409,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом общая сумма расходов бюджета в 2019 году

увеличилась на 8 035,1 тыс. рублей, или на 1,6%.

3.3. Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2019 году осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2018 году	Уточненный план на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Процент исполнения	Темп роста, % (факт 2019 к факту 2018)
Общегосударственные вопросы	01	64 663,6	65 354,2	65 266,8	99,9	100,9
Национальная экономика	04	128 294,6	129 155,1	111 084,5	86,0	86,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 627,8	599,5	599,0	100,0	22,8
Охрана окружающей среды	06	1 267,6	894,1	894,1	100,0	70,5
Образование	07	258 749,7	263 095,7	262 991,5	100,0	101,6
Культура, кинематография	08	29 388,9	38 491,2	38 491,2	100,0	131,0
Социальная политика	10	15 446,2	30 434,5	28 286,8	92,9	183,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	54,5	764,9	764,9	100,0	1403,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	12 470,3	12 619,0	12 619,0	100,0	101,2
Всего		512 963,2	541 408,2	520 998,3	96,2	101,6

По всем разделам кроме разделов «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Охрана окружающей среды» в отчётном году исполнение сложилось выше уровня предшествующего периода.

Основную долю расходов бюджета Рассказовского района в 2019 году составили расходы:

- образование -50,4 %;
- национальная экономика – 21,3 %;
- общегосударственные вопросы – 12,5 %.

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены на 2019 год в сумме 59 164,6 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на 6 189,6 тыс. рублей, или на 10,5% и с учетом изменений составил 65 354,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 65 266,8 тыс. рублей, или на 99,9% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 87,4тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 12,5%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 603,2 тыс. рублей, или на 0,9%.

Исполнение бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Испол не но в 2018 году	Утверж де но на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 436,1	1 524,3	1 523,6	100,0	-0,7	106,1	+87,5
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4391,7	3 392,4	3 392,4	100,0	-	77,2	-999,3
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	23 106,3	23 524,2	23 445,2	99,7	-79,0	101,5	+338,9

	Федерации, местных администраций							
0105	Судебная система	47,0	4,0	4,0	100,0	-	8,5	-43,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 966,9	8 705,0	8 703,6	100,0	-1,4	109,2	+736,7
0113	Другие общегосударственные вопросы	27 715,6	28 204,3	28 198,0	100,0	-6,3	101,7	+482,4
0100	Общегосударственные вопросы	64 663,6	65 354,2	65 266,8	99,9	-87,4	100,9	+603,2

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 1 523,6 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений в сумме 1 524,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 87,5 тыс. рублей или на 6,1%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 2,3 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составляли 2,2%.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 3 392,4 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела уменьшились на 999,3 тыс. рублей или на 22,7 %. Уменьшение произошло в связи с выделением из районного Совета контрольно-счётного органа.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 5,2 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составили 6,8%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 23 445,2 тыс. рублей или 99,7 % плановых значений в сумме 23 524,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела увеличились на 338,9 тыс. рублей или на 1,5%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 35,9 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составили 38,7%.

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 4,0 тыс. рублей или 100,0 % плановых значений.

В 2018 году расходы по данному подразделу составили 47,0 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 8 703,6 тыс. рублей или 100,0% плановых значений.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела увеличились на 736,7 тыс. рублей или на 9,2 %. Расходы увеличились за счёт включения расходов по КРК в данный подраздел.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 13,3% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составили 12,3%.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы бюджета Рассказовского района в 2019 году составили 28 198,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

Доля расходов, данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», является наибольшей и составляет 43,2%, в 2018 году расходы подраздела составили 42,9%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены на 2019 год в сумме 52 945,6 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 76 209,5 тыс. рублей и составил 129 155,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 111 084,5 тыс. рублей, или 86,0% от плановых значений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 24,8%.

Исполнение бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» представлено в таблице:

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	108,0	63,7	20,7	32,5	-43,0	19,2	-87,3
0408	Транспорт	2 525,3	3 085,2	3 075,4	99,7	-9,8	121,8	+550,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	125 282,1	125 567,3	107 549,5	85,7	-18 017,8	85,8	-17 732,6

0412	Другие вопросы в области национальной экономики	379,2	438,9	438,9	100,0	-	115,7	+59,7
0400	Национальная экономика	128 294,6	129 155,1	111 084,5	86,0	-18 070,6	86,6	-17 210,1

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы за отчетный период составили 20,7 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 108,0 тыс. рублей, исполнение уменьшилось на 87,3 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы за отчетный период составили 3 075,4 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов районного бюджета Рассказовского района в 2018 году расходы по данному подразделу составили 0,6%.

По отношению к 2018 году расходы подраздела увеличились на 550,1 тыс. рублей, или на 21,8%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» расходы за отчетный период составили 107 549,5 тыс. рублей, или 85,8% утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета района в 2019 году расходы по данному подразделу составили 20,6%.

По отношению к 2018 году расходы подраздела уменьшились на 17 732,6 тыс. рублей, или на 14,2%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы за отчетный период составили 438,9 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета в 2019 году расходы по данному подразделу составили 0,08%.

По отношению к 2018 году расходы подраздела увеличились на 59,7 тыс. рублей, или на 15,7%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены на 2019 год в сумме 200,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 399,5 тыс. рублей, или на 199,8 % и составил 599,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 2 627,8 тыс. рублей, исполнение за 2019 год уменьшилось на 2 028,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 599,5 тыс. рублей.

Расходы в указанной сумме произведены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 809,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 85,1 тыс. рублей или на 10,5%. и с учетом изменений составил 894,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение по данному разделу составило 1 267,6 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 373,5 тыс. рублей или на 29,5%.

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 894,1 тыс. рублей, или на 100,0% от плановых значений.

Расходы на образование

Бюджетные назначения по разделу **0700 «Образование»** в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 216 011,6 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 47 084,1 тыс. рублей, или на 21,8% и составил 263 095,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 258 749,7 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 4 346,0 тыс. рублей, или на 1,7%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 262 991,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета по разделу **0700 «Образование»** представлено в таблице:
тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверж дено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	46 565,6	49 805,8	49 756,1	99,9	-49,7	106,9	+3 190,5
0702	Общее образование	169 891,6	165 332,6	165 315,6	100,0	-17,0	97,3	- 4 576,0
0703	Дополнительное образование детей	17 165,5	19 398,3	19 398,3	100,0	-	113,0	+ 2 232,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 783,3	1 790,2	1 790,1	100,0	-	100,4	+6,8
0709	Другие вопросы в области образования	23 343,7	26 768,8	26 731,4	99,9	-37,4	114,5	+3 387,7
0700	Образование	258 749,7	263 095,7	262 991,5	100,0	-104,2	101,6	+4 241,8

По **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** бюджетом, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 49 805,8 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 49 756,1 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 3 190,5 тыс. рублей, или на 6,9%.

По **подразделу 0702 «Общее образование»** расходы за отчетный период составили 165 315,6 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям в сумме 165 332,6 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета в 2019 году расходы по данному подразделу составили 31,7 %, в 2018 году – данный показатель составлял 33,1%.

По отношению к 2018 году расходы подраздела уменьшились на 4 576,0 тыс. рублей, или на 2,7%.

По **подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** расходы за отчетный период составили 19 398,3 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. По отношению к общей сумме расходов бюджета в 2019 году расходы по данному подразделу составили 3,7%. В 2018 году расходы по указанному разделу составляли 3,3% от всех расходов.

По **подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнение составило 1 790,1 тыс. рублей, или 100,0% к утверждённым бюджетным назначениям.

Расходы увеличились на 6,8 тыс. рублей по сравнению с 2018 годом.

По **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 26 731,4 тыс. рублей, или 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета составила 5,1%.

По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 3 387,7 тыс. рублей, или на 14,5%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 19 774,4 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 18 716,8 тыс. рублей, или на 94,6% и с учетом изменений составил 38 491,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» составило 38 491,2 тыс. рублей, или 100,0 % к назначениям.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 29 388,9 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 9 102,3 тыс. рублей, или на 31,0%. Все расходы произведены по **подразделу 0801 «Культура»**.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов бюджета составляет 7,4%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по разделу 1000 «Социальная политика» в первоначальной редакции решения «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 21 575,2 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 8 859,3 тыс. рублей, или на 41,1% и составил 30 434,5 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в общем объеме утвержденных бюджетных назначений составляет 5,6%.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 15 446,2 тыс. рублей, объем бюджетных назначений увеличился на 12 840,6 тыс. рублей, или на 83,1%.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 28 286,8 тыс. рублей, или 92,9%. Неисполненные назначения составили 2 147,7 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 5,4%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	11 569,6	25 330,6	23 258,1	92,9	- 2 072,5	183,1	+11 688,5
1004	Охрана семьи и детства	2 007,6	3 234,9	3 159,7	97,7	-75,2	157,4	+1152,1
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 869,0	1 869,0	1 869,0	100,0	-	100,0	-
1000	Социальная политика	15 446,2	30 434,5	28 286,8	92,9	-2 147,7	183,1	+12 840,6

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 23 258,1 тыс. рублей, что на 11 688,5 тыс. рублей больше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение произошло в основном за счёт расходов по предоставлению выплат социальной помощи в рамках реализации подпрограммы «Молодёжи-доступное жильё».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 3 159,7 тыс. рублей, или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 1 152,1 тыс. рублей.

По *подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы произведены в сумме 1 869,0 тыс. рублей, что составляет 100.0% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с прошлым годом расходы по подразделу произведены в той же сумме.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по **разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**, который включает в себя *подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*, планировались в сумме 881,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в течение 2019 года в бюджет Рассказовского района, сумма расходов на обслуживание муниципального долга составила 764,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение произведено в той же сумме.

Расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Бюджетные назначения по **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в первоначальной редакции решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены на 2019 год в сумме 12 619,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года плановый объем расходов по разделу не изменился.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение по данному разделу составило 12 470,3 тыс. рублей, плановый утвержденный объем бюджетных назначений на 2019 год увеличился на 148,7 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** по итогам 2019 года исполнены в сумме плановых назначений.

4. Анализ реализации муниципальных программ

Согласно приложению №8 к решению «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», исполнение бюджета в 2019 году осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, в соответствии с решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 30.12.2019 №197), утвержден в сумме 514 564,1 тыс. рублей.

Объем финансирования муниципальных программ составляет 94,8% от общего объема расходов бюджета, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2019 году представлен в таблице:

Наименование программы	Исполнено за 2018 год	2019 год			
		План с учетом изменений	Исполнено	% исполнения	
				к плану на год	2019 год к исполнению за 2018 год
1	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Развитие образования в Рассказовском районе»	254 202,9	268 591,5	268 178,5	99,8	105,4
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Рассказовского района»	2 835,8	63,7	20,7	32,5	0,7
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Рассказовского района»	1 267,6	894,1	894,1	100,0	70,5
Муниципальная программа «Информационное общество»	194,8	200,0	200,0	100,0	102,7
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Рассказовского района»	13 509,4	12 702,5	10 803,0	85,0	80,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Рассказовского района»	28 834,1	40 939,4	40 933,9	99,9	141,9
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Рассказовского района»	127 726,7	128 449,6	110 421,9	85,9	86,4
Муниципальная программа «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга Рассказовского района»	25 268,7	48 681,0	48 674,2	99,9	192,6
Муниципальная программа «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Рассказовского района»	250,6	160,0	160,0	100,0	63,8
Муниципальная программа «Обеспечение населения доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан Рассказовского района»	3 836,7	7 346,9	7 346,8	100,0	191,5
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Рассказовском районе»	723,3	395,0	395,0	100,0	54,6

Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Рассказовского района»	2 056,0	2 039,0	2 039,0	100,0	99,2
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества Рассказовского района»	1 432,6	1 308,6	1 307,8	99,9	91,3
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью Рассказовского района»	192,2	268,9	268,8	100,0	139,8
Муниципальная программа «Доступная среда»	345,0	300,0	300,0	100,0	86,9
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рассказовского района»	1 087,0	1000,0	1000,0	100,0	91,9
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Рассказовского района"	327,9	178,1	178,1	100,0	54,3
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Рассказовского района и противодействие преступности"	1 166,9	1 045,9	1 045,9	100,0	89,6
Итого по муниципальным программам:	465 258,2	514 564,1	494 167,7	96,0	106,2
Непрограммные расходы:	47 704,9	26 844,1	26 830,6	99,9	56,2
ВСЕГО:	512 963,2	541 408,2	520 998,3	96,2	101,6

По 15 муниципальным программам Рассказовского района бюджетные обязательства выполнены более чем на 99,0%.

На чуть более низком уровне от плановых назначений сложилось исполнение по 2 муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан Рассказовского района» - 85,0% (в связи с отсутствием потребности).

- «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Рассказовского района» - 85,9% (в связи с отсутствием потребности).

В структуре расходов 18 муниципальных программ основной удельный вес (54,3%) занимают расходы на реализацию программы «Развитие образования в Рассказовском районе».

Программные расходы 2019 года, в сравнении с 2018 годом, возросли на 8 035,1 тыс. рублей или на 1,6%. В 2018 году исполнение программных расходов составило 512 963,2 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионной комиссией в 2019 году проведены тематические мероприятия по проведению оценки эффективности бюджетных расходов с учетом особенностей, определенных видом расходов по муниципальным программам Рассказовского района:

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования в Рассказовском районе» на 2014-2022 годы за 2018 год;

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных из районного бюджета на финансирование мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в Рассказовском районе» на 2014-2022 годы за 2018 год;

«Финансово – экономическая экспертиза муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества в Рассказовском районе».

Всего выявлено 12 нарушений Порядка реализации муниципальных программ Рассказовского района.

Объём неисполненных бюджетных назначений по муниципальным программам составил в сумме 20 396,4 тыс. рублей, или 3,9% утвержденных бюджетных назначений.

Доля непрограммных расходов составила 5,1% от общей суммы расходов бюджета.

5. Результаты внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Рассказовского района

В соответствии со статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» годовой отчет об исполнении бюджета Рассказовского района до его рассмотрения в районном Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Рассказовского района.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Рассказовского района формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» и стандартом проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, утверждённого приказом председателя КРК Рассказовского района 13.11.2018 г. № 20-ОД, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

При этом, проверка отчета об исполнении бюджета Рассказовского района, проведена с учетом требований статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-ревизионной комиссией по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год.

В соответствии с требованиями п.2 статьи 21 администрация района представляет отчет об исполнении бюджета Рассказовского района для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в Контрольно-ревизионную комиссию с соблюдением установленного срока.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года по казенным учреждениям (форма 0503169) по выданным авансам и ущербу и иным доходам составила 742,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по казенным учреждениям по выплате заработной платы и начислениям на выплаты, а так же по расчётам с поставщиками и подрядчиками на начало отчетного периода составляла 2 705,7 тыс. рублей. На конец – 1 739,6 тыс. рублей. Уменьшение составило 966,1 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. 1517,9 тыс. рублей составила задолженность по заработной плате и расчётам с внебюджетными фондами (по сроку выплаты 13.01.2020).

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений (ф.0503769) на начало отчетного периода значилась дебиторская задолженность в сумме 471,9 тыс. рублей. На конец отчетного периода – 134,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность не значится.

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность по всем видам финансового обеспечения составила 2 669,9 тыс. рублей, что на 571,4 тыс. рублей меньше аналогичного показателя на начало отчетного периода (3241,3 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность не значится.

Выводы:

1. Заключение Контрольно - ревизионной комиссии подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», пунктом 2.1. плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Рассказовского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 26.12.2019 № 53-ОД.

2. Годовой отчет об исполнении бюджета Рассказовского района для проведения внешней проверки представлен в сроки, установленные ст. 21 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе».

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Представлена бюджетная отчетность по формам,

установленным Министерством финансов Российской Федерации для финансового органа.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год, проведенных в отношении всех главных администраторов средств бюджета Рассказовского района, которые были проведены Контрольно-ревизионной комиссией в период с 17.02. по 02.03.2020 года. По результатам внешних проверок были оформлены заключения.

3. Решением Рассказовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные основные показатели бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 383 980,4 тыс. рублей; по расходам в сумме 383 980,4 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит бюджета Рассказовского района в сумме 0,00 тыс. рублей.

4. В ходе исполнения в решение о бюджете 6 раз вносились изменения. Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета Рассказовского района на 2019 год, утвержденные решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 30.12.2019 №197) следующие:

- общий объём годовых назначений доходной части бюджета Рассказовского района составил в сумме 530 681,3 тыс. рублей, что на 38,2% или на 146 700,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

- объём расходов в сумме 541 408,2 тыс. рублей, что на 40,9% или на 157 427,8 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

- дефицит бюджета Рассказовского района утвержден в сумме 10 726,9 тыс. рублей, что на 10 726,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

5. В 2019 году исполнение бюджета Рассказовского района осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», Основных направлений бюджетной и налоговой политики Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации Рассказовского района от 19.10. 2018 № 652 и иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета Рассказовского района.

6. Согласно отчёта, бюджет Рассказовского района исполнен по доходам в сумме 512 862,1 тыс. рублей, или 96,6% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 520 998,3 тыс. рублей или 96,2 от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 8 136,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2 590,7 тыс. руб.

7. За отчетный период поступление налоговых и неналоговых доходов составило 79 771,4 тыс. рублей. Исполнение плана в сумме 76 739,3 тыс. руб. составило 104,0%.

Структура доходов бюджета Рассказовского района имеет тенденцию к уменьшению доли налоговых и неналоговых доходов и увеличению удельного веса безвозмездных поступлений.

8. Исполнение *по безвозмездным поступлениям* за 2019 год составило 433 090,7 тыс. рублей, или 95,4% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составил 84,5%, что на 30 960,0 тыс. рублей, или на 7,7% больше соответствующего показателя 2018 года.

В течение финансового года в бюджет Рассказовского района поступило безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 432 591,6 тыс. рублей, что составляет 84,5% от общего объема доходов бюджета.

Объемы безвозмездных поступлений из бюджета Тамбовской области в бюджет Рассказовского района в 2019 году включают в себя: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 101 063,6 тыс. рублей, или 19,7% от общего объема поступлений; субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 129 820,9 тыс. рублей, или 25,3 от общего объема доходов бюджета; субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 176 281,9 тыс. рублей, или 34,4% от общего объема доходов бюджета; иные межбюджетные трансферты - 25 425,2 тыс. рублей, или 4,9% от общего объема доходов бюджета.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили в сумме 989,5 тыс. рублей.

9. Исполнение бюджета Рассказовского района за 2019 год по расходам составило 520 998,3 тыс. рублей, или 96,2% к утвержденным показателям и 135,7% по отношению к первоначально запланированным расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 20 409,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом общая сумма расходов бюджета в 2019 году увеличилась на 8 035,1 тыс. рублей, или на 1,6%.

Основную долю расходов бюджета Рассказовского района в 2019 году составили расходы:

- образование -50,4 %;
- национальная экономика – 21,3 %;
- общегосударственные вопросы – 12,5 %.

10. Общий объем ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, в соответствии с решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2018 года № 60 «О бюджете Рассказовского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 30.12.2019 №197), утвержден в сумме 514 564,1 тыс. рублей.

Объем финансирования муниципальных программ составляет 94,8% от общего объема расходов бюджета, утвержденного сводной бюджетной росписью.

В структуре расходов 18 муниципальных программ основной удельный вес (54,3%) занимают расходы на реализацию программы «Развитие образования в Рассказовском районе».

Программные расходы 2019 года, в сравнении с 2018 годом, возросли на 8 035,1 тыс. рублей или на 1,6%. В 2018 году исполнение программных расходов составило 512 963,2 тыс. рублей.

11. Дефицит бюджета Рассказовского района утвержден в сумме 10 726,9 тыс. рублей, что на 10 726,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет Рассказовского района исполнен с дефицитом в сумме 8 136,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2 590,7 тыс. рублей.

Согласно приложению №5 к проекту решения Рассказовского районного Совета народных депутатов « Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год», источниками финансирования дефицита бюджета за 2019 год определены: изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 536,2 тыс. рублей и кредит от кредитной организации в сумме 7 600,0 тыс. рублей.

12. Первоначально плановые ассигнования по **разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**, который включает в себя *подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*, планировались в сумме 881,0 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в течение 2019 года в бюджет Рассказовского района, сумма расходов на обслуживание муниципального долга составила 764,9 тыс. рублей.

Фактическое исполнение произведено в той же сумме, что соответствует требованиям, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

13. Муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

14. По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года по казенным учреждениям (форма 0503169) по выданным авансам и ущербу и иным доходам составила 742,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по казённым учреждениям по выплате заработной платы и начислениям на выплаты, а так же по расчётам с поставщиками и подрядчиками на начало отчётного периода составляла 2 705,7 тыс. рублей. На конец – 1 739,6 тыс. рублей. Уменьшение составило 966,1 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. 1517,9 тыс. рублей составила задолженность по заработной плате и расчётам с внебюджетными фондами (по сроку выплаты 13.01.2020).

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений (ф.0503769) на начало отчётного периода значилась дебиторская задолженность в сумме 471,9 тыс. рублей. На конец отчётного периода – 134,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность не значится.

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность по всем видам финансового обеспечения составила 2 669,9 тыс. рублей, что на 571,4 тыс. рублей меньше аналогичного показателя на начало отчётного периода (3241,3 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность не значится.

15. Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета Рассказовского района в 2019 году выдержаны:

объём муниципального долга составил 16 300,0 тыс. рублей, что не превысило ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ;

объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составил 764,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ;

дефицит бюджета составил 8 136,2 тыс. рублей, что не превышает ограничение, установленное п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

16. Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что исполнение бюджета Рассказовского района в 2019 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Рассказовскому районному Совету народных депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета Рассказовского района за 2019 год.

*Подготовлено председателем
Контрольно-ревизионной комиссии
Рассказовского района
Н. И. Усовой*