



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2020 года и экспертизы проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2020 года»

14 декабря 2020 года

№ 73

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2020 года и экспертиза проекта постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2020 года» проведена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с Положением о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденным решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района» и планом работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2020 год, утвержденным распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 27 декабря 2019 года № 19-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2020 год».

Целью проверки является установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении бюджета Белоярского района на 1 октября 2020 года (далее – Отчет за 9 месяцев 2020 года) сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Состав основных форм Отчета за 9 месяцев 2020 года соответствует требованиям пункта 11.2 Инструкции 191н. В соответствие с приказом Минфина России от 2 июля 2020 года № 131н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» форма 0503364 «Сведения об исполнении бюджета» исключена из перечня форм квартальной отчетности и в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры не представлялась. В связи с этим, форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не формировалась Комитетом по финансам и налоговой политике администрации

Белоярского района и не вошла в состав Отчета за 9 месяцев 2020 года, предоставленного в контрольно-счетную палату Белоярского района.

В ходе проверки Отчета за 9 месяцев 2020 года рассмотрены показатели всех форм отчетности в их взаимосвязи, отклонений не выявлено. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за 9 месяцев 2020 года, не выявлены.

Проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за 9 месяцев 2020 года» (далее – Проект постановления об исполнении бюджета района) разработан в соответствии с БК РФ, Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утвержденным решением Думы Белоярского района от 5 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе». Показатели по исполнению бюджета Белоярского района за 9 месяцев 2020 года, отраженные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, соответствуют аналогичным показателям Отчета за 9 месяцев 2020 года (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Основные показатели исполнения бюджета Белоярского района по состоянию на 1 октября 2020 года

Решением Думы Белоярского района от 29 ноября 2019 года № 63 «О бюджете Белоярского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - решение о бюджете) первоначальный бюджет Белоярского района (далее – бюджет района) на 2020 год утвержден в следующих объемах:

- по доходам в сумме 4 242 232 600,00 рублей;
- по расходам в сумме 4 298 869 200,00 рублей;
- прогнозируемый дефицит в сумме (-)56 636 600,00 рублей.

Дефицит бюджета района установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, и требований по составу источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, закрепленных статьей 96 БК РФ.

За отчетный период 2020 года в решение о бюджете изменения вносились на основании решений Думы Белоярского района от 13.02.2020 № 4, от 06.05.2020 № 16, от 26.08.2020 № 30.

Информация по основным характеристикам бюджета района по состоянию на 1 октября 2020 года представлена в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план на год*	Утвержденные бюджетные назначения**	Отклонение	Исполнено**	
				в сумме	в %
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100
Доходы, из них:	3 919 498 045,87	3 872 803 580,71	-46 694 465,16	2 677 237 462,71	69,1
- налоговые и неналоговые доходы	710 788 328,05	710 788 328,05	-	627 344 074,05	88,3
- безвозмездные поступления	3 208 709 717,82	3 162 015 252,66	-46 694 465,16	2 049 893 388,66	64,8
Расходы	4 340 673 916,72	4 293 979 451,56	-46 694 465,16	2 614 100 106,67	60,9
Дефицит (-), профицит (+)	-421 175 870,85	-421 175 870,85	-	+63 137 356,04	x

*в соответствии с решением Думы Белоярского района от 26.08.2020 № 30 «О внесении изменений в решение Думы Белоярского района от 29 ноября 2019 года № 63»;

**показатели по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2020; в гр. 3 таблицы 1 отражены годовые бюджетные назначения с учетом изменений на отчетную дату в соответствии с пунктами 10, 29 решения о бюджете.

Из таблицы 1 видно, что *утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам бюджета района* (графа 3) в Отчете за 9 месяцев 2020 года отражены с учетом уточнений плановых показателей за счет безвозмездных поступлений (графа 4) на общую сумму (-)46 694 465,16 рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе за счет:

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме (-)2 450 545,16 рублей;
- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субвенции) в сумме (-)68 694 420,00 рублей;
- иных межбюджетных трансфертов в сумме (+)24 450 500,00 рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета района не изменился и составил 421 175 870,85 рублей. Источником покрытия дефицита бюджета района определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2020 года составило по доходам 2 677 237 462,71 рубля или 69,1 % от плановых годовых назначений, по расходам 2 614 100 106,67 рублей или 60,9 % от уточненного годового плана, с профицитом бюджета района в объеме (+)63 137 356,04 рублей.

Остатки денежных средств на счетах бюджета района по состоянию на 1 октября 2020 года составили: по бюджетной деятельности в сумме 456 417 241,97 рубль (на 01.01.2020 года – 421 175 870,85 рублей); по средствам во временном распоряжении (в кредитных организациях) в сумме 11 035 133,65 рубль (на 01.01.2020 года – 18 561 810,75 рублей).

На 1 октября 2020 года муниципальный долг района составил 402 232 048,50 рублей (бюджетный кредит из бюджета автономного округа на финансирование мероприятий по осуществлению досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории автономного округа с ограниченными сроками завоза грузов на срок до одного года). Возврат средств в бюджет автономного округа осуществляется в соответствии с графиком погашения. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в бюджете района в сумме 173 000,00 рублей, исполнение на 1 октября 2020 года составило 52 429,02 рублей.

На основании Сведений о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (раздел 1 форма 0503169) объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 8 186 199 540,76 рублей, с уменьшением на 1 398 401 391,78 рубль по сравнению с объемом дебиторской задолженности на начало 2020 года (на 01.01.2020 года - 9 584 600 932,54 рубль).

Просроченная дебиторская задолженность на 1 октября 2020 года составила 25 371 513,46 рублей (на 01.01.2020 года – 18 863 185,75 рублей), с увеличением по сравнению с началом года на 6 508 327,71 рублей. Увеличение просроченной дебиторской задолженности обусловлено несвоевременной оплатой по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. По просроченной задолженности ведется претензионно-исковая работа, работа по взысканию задолженности с должников.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 46 496 790,26 рублей (на 01.01.2020 года – 2 676 891,87 рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Анализ исполнения по доходам и расходам бюджета района на 1 октября 2020 года

Сравнительный анализ исполнения бюджета Белоярского района по доходам по состоянию на 1 октября 2019 и 2020 годов представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнено на 01.10.2019		Уточненный годовой план на 2020 год, рублей	Исполнено на 01.10.2020		Отклонение (гр. 5 – гр. 2)
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	509 804 027,93	80,7	627 750 300,00	548 477 395,28	87,4	38 673 367,35
Налог на доходы физических лиц	443 522 399,93	81,1	542 122 300,00	486 192 376,18	89,7	42 669 976,25
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	6 636 491,78	81,8	8 367 500,00	6 078 414,40	72,6	-558 077,38
Налоги на совокупный доход	56 676 456,70	76,7	68 210 100,00	51 092 254,60	74,9	-5 584 202,10
Налоги на имущество	0,58	-	5 708 000,00	2 360 194,40	41,3	2 360 193,82
Государственная пошлина	2 968 678,94	91,8	3 342 400,00	2 754 155,70	82,4	-214 523,24
Неналоговые доходы	68 726 296,26	86,8	83 038 028,05	78 866 678,77	95,0	10 140 382,51
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 833 709,48	82,5	20 414 900,00	16 978 798,16	83,2	-1 854 911,32
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 213 248,94	74,5	7 709 500,00	7 747 917,24	100,5	5 534 668,30
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 162 541,45	77,3	11 679 428,05	9 099 890,88	77,9	1 937 349,43
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 158 601,39	93,5	38 037 000,00	38 552 175,23	101,4	5 393 573,84
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	7 284 095,70	84,9	5 197 200,00	6 480 697,51	124,7	-803 398,19
Прочие неналоговые доходы	74 099,30	100,0	0,00	7 199,75	-	-66 899,55
Безвозмездные поступления	1 808 109 100,05	55,6	3 162 015 252,66	2 049 893 388,66	64,8	241 784 288,61
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	460 461 320,00	81,0	525 786 300,00	428 155 200,00	81,4	-32 306 120,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	177 690 682,60	15,4	956 141 150,99	233 070 179,31	24,4	55 379 496,71
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 033 130 123,89	80,6	1 398 617 200,00	1 204 858 538,28	86,1	171 728 414,39
Иные межбюджетные трансферты	107 573 794,55	50,0	252 720 244,43	157 890 255,45	62,5	50 316 460,90
Прочие безвозмездные поступления	33 286 400,00	87,4	42 050 000,00	39 253 337,00	93,3	5 966 937,00
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, прошлых лет	-4 033 220,99	102,2	-13 299 642,76	-13 334 121,38	100,3	-9 300 900,39
ДОХОДЫ - всего	2 386 639 424,24	60,2	3 872 803 580,71	2 677 237 462,71	69,1	290 598 038,47

Исполнение по доходам бюджета района по состоянию на 1 октября 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 290 598 038,47 рублей (на 12,2 %).

В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес от общего объема доходов составили безвозмездные поступления (76,6%). Объем безвозмездных поступлений за девять месяцев 2020 года составил 2 049 893 388,66 рублей (64,8 % к уточненному плану год), что на 241 784 288,61 рублей (на 13,4 %) больше по сравнению с объемом поступлений за аналогичный период 2019 года.

Общий объем поступлений по налоговым доходам за девять месяцев 2020 года по сравнению с 2019 годом увеличился на 38 673 367,35 рублей (на 7,6 %). На рост поступлений по налоговым доходам существенную роль оказало увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 42 669 976,25 рублей (на 9,6 %), по налогам на имущество на 2 360 193,82 рубля (в 2019 году исполнение составило 0,58 рублей; в 2020 году – 2 360 194,40 рублей), при снижении поступлений по налогам на совокупный доход на 5 584 202,10 рублей (на 9,9 %) и налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 558 077,38 рублей (на 8,4 %).

Поступления по неналоговым доходам за отчетный период 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 10 140 382,51 рубля (на 14,8 %) за счет роста поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов 5 393 573,84 рубля (на 16,3 %), платежам при пользовании природными ресурсами на 5 534 668,30 рублей (в 3,5 раза) и доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 937 349,43 рублей (на 27,0 %), при уменьшении поступлений по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба на 803 398,19 рублей (на 11,0 %) и доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 1 854 911,32 рублей (на 9,8 %).

Сравнительный анализ исполнения по расходам бюджета района по состоянию на 1 октября 2019 и 2020 годов представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Исполнено на 01.10.19		Уточненный годовой план на 2020 год, рублей	Исполнено на 01.10.20		Удельный вес в структуре исполненных расходов 2020 года, %
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	316 074 292,63	72,6	537 044 290,87	321 458 234,75	59,9	12,3
Национальная оборона	2 028 948,21	93,2	2 332 300,00	2 078 382,61	89,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 565 720,28	62,3	28 039 546,13	15 850 576,42	56,5	0,6
Национальная экономика	139 170 862,13	63,7	253 896 458,52	171 451 206,81	67,5	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	178 956 861,51	15,8	903 218 263,72	184 939 006,96	20,5	7,1
Охрана окружающей среды	919 740,54	5,9	21 006 179,25	7 129 582,28	33,9	0,3
Образование	1 327 873 286,66	73,9	2 043 043 316,90	1 546 951 629,11	75,7	59,2
Культура и кинематография	114 166 431,62	83,0	132 775 676,84	106 845 343,01	80,5	4,1
Здравоохранение	565 911,81	93,6	1 212 863,62	471 840,37	38,9	0,02
Социальная политика	49 630 107,08	68,6	68 081 863,70	35 446 681,67	52,1	1,3
Физическая культура и спорт	79 248 436,74	96,3	79 175 794,60	75 939 002,07	95,9	2,9

Наименование раздела расходов	Исполнено на 01.10.19		Уточненный годовой план на 2020 год, рублей	Исполнено на 01.10.20		Удельный вес в структуре исполненных расходов 2020 года, %
	рублей	в % к плану		рублей	в % к плану	
1	2	3	4	5	6	7
Средства массовой информации	22 374 388,56	81,6	23 562 711,84	18 309 280,25	77,7	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,0	173 000,00	52 429,02	30,3	0,002
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100 388 146,56	79,5	200 417 185,57	127 176 911,34	63,5	4,9
РАСХОДЫ - всего	2 345 963 134,33	57,7	4 293 979 451,56	2 614 100 106,67	60,9	100,0

Исполнение по расходам бюджета района по состоянию на 1 октября 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилось на 268 136 972,34 рубля (на 11,4 %).

В структуре исполненных в отчетном периоде расходов бюджета района наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» - 59,2 %, «Общегосударственные расходы» - 12,3 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,16 %.

Доля расходов, направленных на финансовое обеспечение образования, культуры, социальной политики и физической культуры и спорта, в общем объеме исполненных расходов бюджета района составила 76,0 % (1 765 654 496,23 рублей), на 01.10.2019 года – 67,0 % (1 571 484 173,91 рубля).

В отчетном периоде наибольший уровень освоения (более 70,0%) бюджетных ассигнований обеспечен по следующим муниципальным программам Белоярского района:

«Развитие агропромышленного комплекса на 2019-2024 годы» - 40 755 668,79 рублей или 87,8 % к уточненному годовому плану;

«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Белоярского района на 2019-2024 годы» - 148 334 352,21 рубля или 83,8 % к уточненному годовому плану);

«Развитие культуры Белоярского района на 2019-2024 годы» - 215 430 369,11 рублей или 77,1 % к уточненному годовому плану;

«Развитие образования Белоярского района на 2019-2024 годы» - 1 448 011 676,69 рублей или 75,4 % к уточненному годовому плану;

«Развитие малого и среднего предпринимательства и туризма в Белоярском районе на 2019-2024 годы» - 16 761 111,22 рубль или 73,6 % к уточненному годовому плану.

Из 20 муниципальных программ Белоярского района по шести муниципальным программам исполнение составило менее 50 % от уточненного плана на год. Низкое исполнение расходов обусловлено оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ; заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг, а также выплатами пособий и компенсаций; сезонностью осуществления расходов; отменой проведения ряда массовых мероприятий в связи с введением ограничительных мер, связанных с предотвращением завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19.

Выводы по внешней проверке Отчета за 9 месяцев 2020 года и экспертизе Проекта постановления об исполнении бюджета района

Состав предоставленных документов соответствует требованиям Инструкции 191н. Факты, способные негативно повлиять на достоверность Отчета за 9 месяцев 2020 года, не выявлены.

Бюджет Белоярского района исполнен по доходам в сумме 2 677 237 462,71 рубля или 69,1 % от плановых годовых назначений, по расходам в сумме 2 614 100 106,67 рублей или 60,9 % от уточненного годового плана, с профицитом бюджета района в объеме (+)63 137 356,04 рублей.

Данные, представленные в Проекте постановления об исполнении бюджета района, согласуются с данными Отчета за 9 месяцев 2020 года.

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что проект постановления администрации Белоярского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Белоярского района за девять месяцев 2020 года» может быть рекомендован к утверждению администрацией Белоярского района.

Председатель контрольно-счетной палаты
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Инспектор контрольно-счетной палаты
Белоярского района Артемьева С.А.
тел. 8 (34670) 62951