



**Пушкинский муниципальный район
Московской области**

Счетная палата

141200, Московская обл., г. Пушкино, Московский проспект дом 12/2
ОКПО 63546591. ОГРН 1095038008240. ИНН/КПП 5038073455/503801001

Тел/факс: (495) 993-37-76
почта: pushkino.sp@yandex.ru

14.11.2019 № 98
на № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета депутатов Пушкинского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Пушкинского муниципального района за 9 месяцев 2019 года» (далее – проект решения)

Заключение на проект решения об исполнении бюджета Района за 9 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии с Положением о Счетной палате Пушкинского муниципального района (далее – Счетная палата), утвержденного Решением Совета депутатов Района от 16.11.2011 года № 556/63 (в редакции решения от 20.07.2016 № 204/30) и на основе отчета об исполнении бюджета Района за 9 месяцев 2019 года, представленного в Счетную палату.

Представленный проект решения Совета депутатов Района об исполнении бюджета Района за 9 месяцев 2019 года согласно пункту 4 статьи 264.1 БК РФ содержит данные об исполнении бюджета Района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Анализ исполнения бюджета Района произведен методом сравнения показателей, представленных в отчете, с показателями, утвержденными решением Совета депутатов Района от 19.12.2018 № 516/69 «О бюджете Пушкинского муниципального района Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом внесенных изменений (далее – Решение о бюджете).

Первоначально Решением о бюджете на 2019 год был утвержден бездефицитный бюджет по доходам и расходам в сумме 4 450 126,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года в плановые назначения по доходам и расходам бюджета вносились изменения. В результате доходная часть бюджета составила – 6 694 639,5 тыс. рублей, расходная – 6 919 879,5 тыс. рублей. Установленный размер дефицита составил 216 268,9 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Района за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503117) сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам отчета: «Доходы», «Расходы», «Источники финансирования дефицита бюджета»,

бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Счетная палата отмечает, что плановые объемы расходов, указанные в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503117) в целом соответствуют данным Сводной бюджетной росписи. Вместе с тем, утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи по отдельным разделам не соответствуют Решению о бюджете в общем объеме на 8 971,1 тыс. рублей. Расхождение показателей Сводной бюджетной росписи и решения о бюджете представлены в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование подраздела	Сводная бюджетная роспись	Решение о бюджете	Расхождение
0100 Общегосударственные вопросы	422 508,8	421 874,5	634,3
0400 Национальная экономика	520 383,3	513 400,5	6 982,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	220 763,5	219 787,5	976,0
0700 Образование	3 919 157,7	3 918 829,7	328,0
0800 Культура, кинематография	121 295,3	121 245,3	50,0
итого			8 971,1

Согласно статье 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

Общая характеристика исполнения бюджета Района за 9 месяцев 2019 года представлена в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 01.10.2019 г.	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 г.	% исполнения
1. Доходы бюджета, в том числе:	6 694 639,5	3 873 578,9	57,9
- налоговые и неналоговые доходы	1 879 210,0	1 291 304,9	68,7
- безвозмездные поступления	4 815 429,5	2 582 274,0	53,6
2. Расходы бюджета	6 919 879,5	3 578 520,9	51,7
3. Дефицит «-», профицит «+»	- 225 240,0	295 058,0	

Доходы

Годовой план по доходам бюджета Района на 01.10.2019 года исполнен на 57,9 % и составляет 3 873 578,9 тыс. рублей, что на 518 482,8 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2018 года.

Налоговые и неналоговые доходы Района за 9 месяцев текущего года исполнены в сумме 1 291 304,9 тыс. рублей или на 68,7 % от утвержденного плана, что на 34 497,1 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2018 года.

Налог на доходы физических лиц (52,6 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) исполнен в сумме 679 997,9 тыс. рублей или 69,0 % от утвержденных бюджетных назначений, что составляет 102,7 % от уровня исполнения 2018 года.

Налоги на товары (работы, услуги) (0,8 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) исполнены на 75,1 % и составили 11 045,0 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход (30,9 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) исполнены на 69,4% и составили 398 621,5 тыс. рублей, что на 24 674,1 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2018 года.

Государственная пошлина (2,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) исполнена в сумме 26 317,2 тыс. рублей или на 79,3 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (7,7 % в структуре налоговых и неналоговых доходов), исполнены на 72,0 % или в сумме 98 970,5 тыс. рублей (что на 8 484,9 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2018 года), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, исполнены на 82,6 % или в сумме 82 274,7 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, исполнены на 60,1 % или в сумме 4 812,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования имущества составили 6 273,8 тыс. рублей или 37,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (2,1 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) исполнены в сумме 27 681,1 тыс. рублей или на 30,5 %, в том числе:

- доходы от реализации муниципального имущества исполнены в сумме 2 039,1 тыс. рублей (11,6%);

- доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 25 642,0 тыс. рублей (35,0 %).

Кроме того, исполнение по следующим источникам за текущий период составило:

- 3 534,3 тыс. рублей - за пользование природными ресурсами;

- 17 807,7 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг;

- 19 161,0 тыс. рублей - доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба;

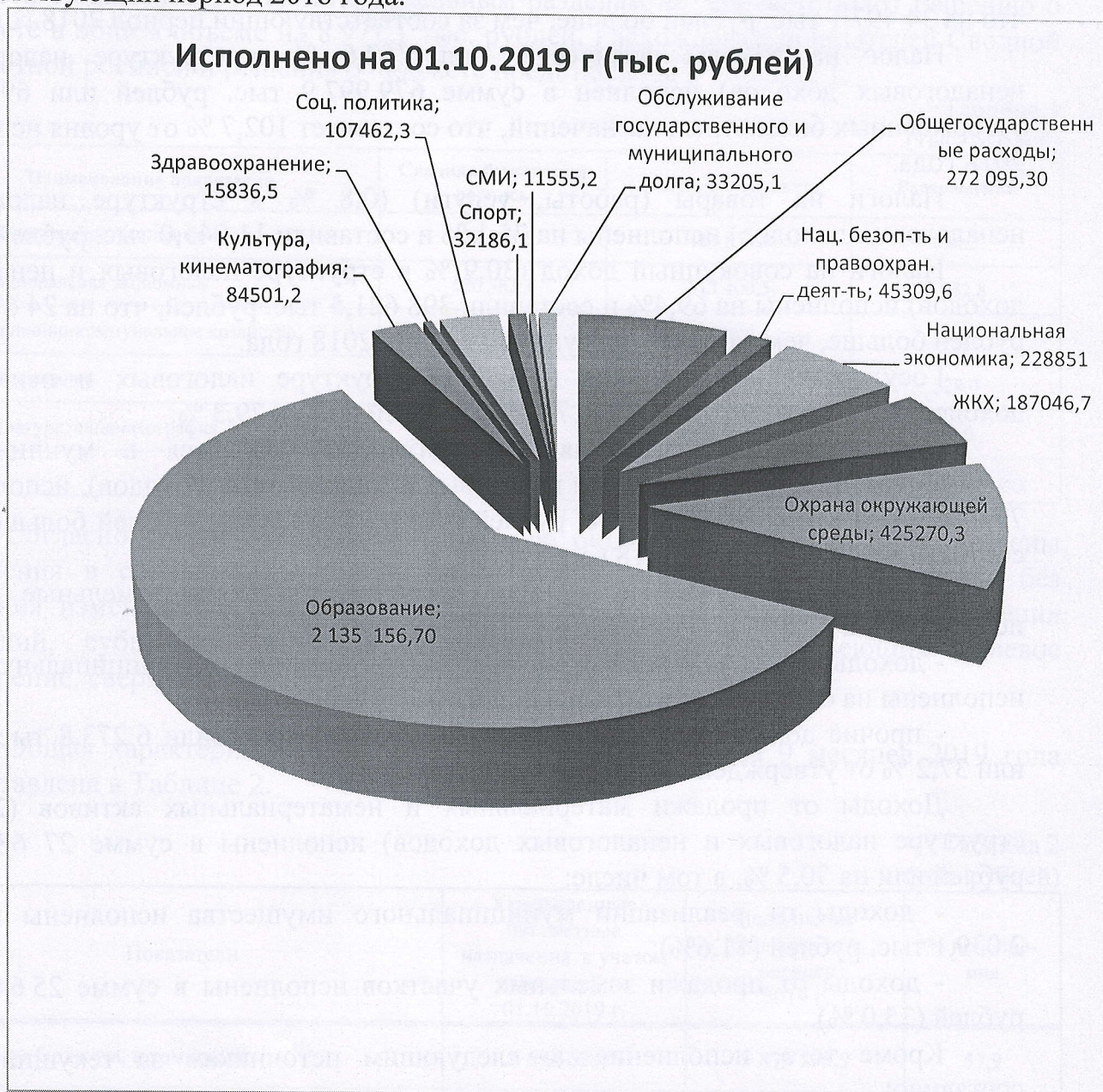
- 8 168,6 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления от других бюджетов составили сумму 2 582 274,0 тыс. рублей или 53,6 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходы

В ходе исполнения бюджета Района за 9 месяцев 2019 года плановые назначения по расходам на 2019 год в результате вносимых изменений составили 6 919 879,5 тыс. рублей.

При исполнении доходной части бюджета Района на 57,9% от годовых бюджетных назначений, расходная часть бюджета Района исполнена на 51,7 % и составила 3 578 520,9 тыс. рублей, что на 722 974,7 тыс. рублей больше, чем за соответствующий период 2018 года.



Наиболее высокий процент исполнения по итогам 9 месяцев 2019 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 84,7 % (187 046,7 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года сократились фактические расходы по следующим разделам:

- «Образование» на 36 276,4 тыс. рублей;
- «Обслуживание муниципального долга» на 1 071,4 тыс. рублей.

Отсутствует исполнение по разделу «Национальная оборона».

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года увеличились расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 27 382,4 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 16 465,9 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на 84 274,67 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 179 200,1 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 422 275,0 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» на 11 273,4 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» на 1 511,2 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 2 288,7 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 9 587,5 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на 6 063,9 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета по муниципальным программам по итогам 9 месяцев 2019 года исполнена на 51,9 %.

По 10 муниципальным программам исполнение сложилось выше среднего уровня исполнения бюджета Района по расходам (51,9 %), по 5 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня, из них по 2 программам менее 30 %.

Наиболее высокий процент исполнения составляют следующие муниципальные программы:

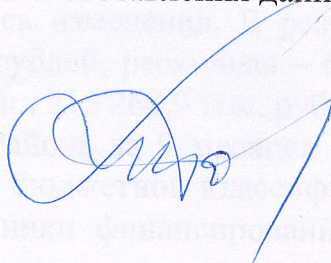
- «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Пушкинского муниципального района на 2018-2022 годы» - 99,2 %;
- «Обеспечение деятельности администрации ПМР, ее функциональных и отраслевых органов и муниципальных учреждений, созданных в целях выполнения работ, оказания услуг и исполнение отдельных функций муниципального управления ПМР за 2017-2021 годы» - 98,5 %;
- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Пушкинском муниципальном районе на 2017-2021 годы» - 96,7 %.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 295 058,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 11 442,4 тыс. рублей администрацией Района в отчетном периоде не использовались.

По мнению Счетной палаты отчет об исполнении бюджета Района за 9 месяцев 2019 года в целом соответствует требованиям нормативных документов, регламентирующих порядок оформления и составления данного отчета.

Председатель Счетной палаты



А.И. Поливанов