

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф. 46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Дубровского сельского поселения»**

**за 1 квартал 2020 года»**

г. Сураж                                                                                      28 мая 2020 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.12.2014г. №59 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказ № 9 от 15.05.2020 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал  2020 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2020 года, утвержденный постановлением Дубровской сельской администрации от 27.04.2020 г.№ 21.

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2019г. № 46 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2020 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2656,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2656,9 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2020 года в бюджет поселения 1 раз были внесены изменения (Дубровского сельского Совета народных депутатов от 18.02.2020 года №58), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2800,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 143,7 тыс. рублей, или 5,4%;

- общий объем расходов в сумме 3008,2 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 351,3 тыс. рублей, или 13,2%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 207,6 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 207,6 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 1 квартал 2020 года согласно отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения составило:

- по доходам 674,6 тыс. руб.;

- по расходам 673,9 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 0,7 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2020 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 1 квартал 2019г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2020г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2020г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2020г. к 1 кв. 2019г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2020г. к 1 кв. 2019г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **1085,6** | **2800,6** | **674,6** | **24,1** | **-411,0** | **62,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1031,3 | 2159,0 | 515,4 | 23,9 | -515,9 | 50,0 |
| Безвозмездные поступления | 54,3 | 641,6 | 159,2 | 24,8 | 104,9 | в 2,9 раза |
| **Расходы бюджета** | 808,0 | 3008,2 | 673,9 | **22,4** | **-134,1** | **83,4** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **277,6** | **-207,6** | **0,7** | **-0,3** | **-276,9** | **0,3** |

Исполнение за 1 квартал 2020 года по доходам составило 24,1%, что на 37,9% (411,0 тыс. рублей) ниже аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 1 квартал 2020 года на 50,0% (515,9 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года в 2,9 раза (104,9 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 22,4%, что на 16,6% (134,1 тыс. рублей) выше, чем в 1 квартале 2019 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2020 года**

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 24,1% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 23,9% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 24,0%, неналоговых доходов – 22,2%. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 24,8%.

**Динамика поступления  и структура доходов района за 1 квартал 2020 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2159,0** | **515,6** | **23,9** | **76,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1960,0** | **471,3** | **24,0** | **91,4** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 95,0 | 23,9 | 25,2 | 4,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 260,0 | 37,8 | 14,5 | 7,3 |
| Земельный налог | 1600,0 | 407,3 | 25,5 | 79,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 2,3 | 46,0 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **199,0** | **44,1** | **22,2** | **8,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 139,0 | 44,1 | 31,7 | 8,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **641,6** | **159,2** | **24,8** | **23,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 417,0 | 139,0 | 33,3 | 87,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 143,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 12,7 |
| **Итого:** | **2800,6** | **674,6** | **24,1** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  515,4 тыс. рублей, или  76,4%.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 квартал 2020 года наибольший удельный вес в структуре занимают Земельный налог– 79,0% (407,3 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2020 года составили 8,6% (44,1 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 159,2  тыс. рублей, или 23,6% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 87,3% (139,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2020 года исполнен в объеме 23,9 тыс. рублей или 25,2% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 4,6%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 квартал 2020 года в бюджет поступило 37,8 тыс. рублей (14,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 7,3%.

**Земельный налог** за 1 квартал 2020 года поступил в бюджет в объеме 407,3 тыс. рублей (25,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 79,0%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2020 года поступил в бюджет в объеме 2,3 тыс. рублей (46,0% от уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 0,4%.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2020 года в бюджет не поступало.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** за 1 квартал 2020 года в бюджет поступило 44,1 тыс. рублей (31,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 8,6%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 квартал 2020 года не поступали.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 квартал 2020 года не поступали.

**Дотации** за 1 квартал 2020 года  поступали в бюджет в сумме 139,0 тыс. рублей (33,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 87,3%.

**Субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2020 года не поступали.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2020 годапоступили в бюджет в сумме 20,2 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 12,7%.

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2020 года**

 Расходы бюджета за 1 квартал 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3008,2 тыс. рублей,  исполнены в сумме 673,9 тыс. рублей, или на 22,4%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 05 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 36,5%, наименьшее по разделу 03 «Национальная оборона» – 10,8%. Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

**Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации и структура расходов за 1 квартал 2020 г.**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **3008,2** | **673,9** | **22,4** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1787,5 | 380,9 | 21,3 | 56,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 80,9 | 8,7 | 10,8 | 1,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 322,3 | 117,7 | 36,5 | 17,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 2,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 776,1 | 160,2 | 20,6 | 23,8 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 38,4 | 6,4 | 16,7 | 0,9 |

Наибольший удельный вес за 1 квартал 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 56,5%, наименьший удельный вес занимает раздел 02 «Национальная оборона» - 1,3%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 1 квартал 2020 года составило 380,9 тыс. рублей, или 21,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  56,5%. Исполнение производится по подразделам:

*Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».* Средства используются на содержание Главы администрации поселения и аппарата сельской администрации.

*Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».*  Средства используются на оплату переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля, в соответствии с заключенными Соглашениями.

*Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».* Средства используются мероприятия по решению вопросов местного значения в соответствии с полномочиями поселений.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2020 года исполнение составило 8,7 тыс. рублей или 10,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 1,3%. Средства используются по подразделу *02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу за 1 квартал 2020 года исполнение составило 117,7 тыс. рублей или 36,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 17,5%. Средства используются по подразделу *03 10 «Обеспечение пожарной безопасности»* на содержание пожарной команды по обеспечению пожарной безопасности.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу за 1 квартал 2020 года исполнение отсутствует. Средства используются по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2020 года составило  160,2 тыс. рублей или 20,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 23,8%. Средства используются по подразделу 05 03 «Благоустройство» на организацию электроснабжения населения, обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения, создание социально-благоприятной среды, благоустройство.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2020 года составило  6,4 тыс. рублей или 16,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,9%. Исполнение расходов производится по подразделам:

*Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* на выплату доплат к государственным пенсиям.

*Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики».*

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно первоначального Решения о бюджете Дубровского сельского поселения на 2020 год утвержден сбалансированный бюджет по доходам и расходам.

С учетом изменений внесенных в Решение о бюджете в течение 1 квартала 2020 года утвержден дефицит бюджета в сумме 207,6 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

 Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 0,7 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2019г. № 46 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2019-2021 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы»

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 2989,6 тыс. рублей, что составляет 99,4% от общего объема расходов запланированных на 2020 год.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 2020г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал**  **2020г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2019-2021 годы» | 2906,8 | 664,6 | 22,8 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 80,8 | 8,7 | 10,8 |
| 03 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **2989,6** | **673,2** | **22,5** |

Кассовое исполнение по программам составило 673,2 тыс. рублей, или 22,5% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 22,8%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 квартале 2020 года, составили 0,5 тыс. рублей или 0,0% от общих расходов.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н и №33н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

**Проверка соответствия отчета поселения бюджетной классификации Российской Федерации**

В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2020 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2020 года.

Представленный отчет об исполнении бюджета поселения соответствует требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Выводы**

 Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2020 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.В отчетном периоде плановый бюджет Дубровского сельского поселения с учетом внесенных изменений составил:

- общий объем доходов в сумме 2800,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3008,2 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 207,6 тыс. рублей.

       2.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года составил:

- по доходам 674,6 тыс. руб. – 24,1%;

- по расходам 673,9 тыс. руб. – 22,4%,

- профицит бюджета составил 0,7 тыс. рублей.

**3**. Отчет подготовлен в рамках полномочий Дубровской сельской администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Дубровского сельского поселения и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты главе Дубровской сельской администрации с предложениями:

1.Принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2.Принять меры по своевременному исполнению мероприятий в рамках программ поселения.

3. Формирование отчетности производить в строгом 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.

Председатель

Контрольно-Счетной палаты

Суражского муниципального района                                   Н.В. Жидкова