

**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 Кулажского сельского поселения»**

**за 1 полугодие 2020 года»**

г. Сураж                                                                                28 августа 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 1.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказ № 17 от 15.08.2020 года.

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

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года, утвержденный постановлением Кулажской сельской администрации от 30.07.2020 г.№ 37.

 Решением Кулажского сельского Совета народных депутатов от 17.12.2019г. № 35 «О бюджете Кулажского 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 2060,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2060,9 тыс. руб;

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

В течение 1 полугодия 2020 года в бюджет Кулажского сельского поселения 2 раза были внесены изменения (Кулажского сельского Совета народных депутатов от 23.01.2020 года № 38а, от 12.05.2020г. № 48), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2310,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 250,0 тыс. рублей, или 12,1%;

- общий объем расходов в сумме 2660,0 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 599,1 тыс. рублей, или 29,1%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 349,1 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 349,1 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 1 полугодие 2020 года согласно отчета об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения составило:

- по доходам 978,3 тыс. руб.;

- по расходам 1287,2 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 308,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Кулажского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол****нение за 1 полугодие 2019г** | **Уточнен****ная бюджет****ная роспись за 2020г.** | **Кас****совое испол****нение за 1 полугодие 2020г.** | **% испол****нения к уточнен****ной бюджет****ной росписи** | **Отно****шение 1 пол.2020г. к 1 пол. 2019г., (+,-)** | **Отно****шение 1 пол.2020г. к 1 пол. 2019г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **752,1** | **2310,9** | **978,3** | **42,3** | **226,2** | **130,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 359,3 | 1329,0 | 487,3 | 36,7 | 128,0 | 135,6 |
| Безвозмездные поступления | 392,8 | 981,9 | 491,0 | 50,0 | 98,2 | 125,0 |
| **Расходы бюджета** | **1540,9** | **2660,0** | **1287,2** | **48,4** | **-253,7** | **83,5** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-788,8** | **-349,1** | **-308,9** | **88,5** | **479,9** | **39,2** |

Исполнение за 1 полугодие 2020 года по доходам составило 42,3%, что на 30,1% (226,2 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 1 полугодие 2020 года на 35,6% (128,0 тыс. рублей) выше исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года на 25,0% (98,2 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 48,4%, что на 16,5% (253,7 тыс. рублей) ниже, чем в 1 полугодии 2019 года.

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

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 42,3% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 36,7% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 34,9%, неналоговых доходов – в 2,3 раза превышает плановый показатель. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 50,0%.

 *Контрольно-счетная палата Суражского района обращает внимание на то, что плановый показатель по Прочим неналоговым доходам отсутствовал при уже при подготовке заключения на исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2020г. В течение 2 квартала изменения в бюджет поселения вносились, но плановый показатель по вышеуказанному доходному источнику не утвержден. Данный факт свидетельствует о некачественном планировании доходов в поселении.*

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 полугодие 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура****%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1329,0** | **487,3** | **36,7** | **49,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1317,0** | **459,9** | **34,9** | **94,4** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 95,0 | 41,6 | 43,8 | 8,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 117,0 | 3,5 | 3,0 | 0,7 |
| Земельный налог | 1100,0 | 412,3 | 37,5 | 84,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 2,5 | 50,0 | 0,5 |
| 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**  | **12,0** | **27,4** | **в 2,3 раза** | **5,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 12,0 | 6,2 | 51,7 | 1,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 21,2 | - | 4,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **981,9** | **491,0** | **50,0** | **50,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 901,0 | 450,6 | 50,0 | 91,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 80,9 | 40,4 | 49,9 | 8,2 |
| **Итого:** | **2310,9** | **978,3** | **42,3** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  478,3 тыс. рублей, или  36,7%.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог – 84,6% (412,3 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 полугодие 2020 года составили 5,6% (27,4 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 491,0  тыс. рублей, или 50,2% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 91,8% (450,6 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 полугодие 2020 года исполнен в объеме 41,6 тыс. рублей или 43,8% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 8,5%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 полугодие 2020 года в бюджет поступило 3,5 тыс. рублей (3,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 0,7%.

**Земельный налог** за 1 полугодие 2020 года поступил в бюджет в объеме 412,3 тыс. рублей (37,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 84,6%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 полугодие 2020 года поступил в бюджет в объеме 2,5 тыс. рублей (50,0% уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 0,9%.

**Государственной пошлины** не запланировано.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** за 1 полугодие 2020 года поступил в бюджет в объеме 6,2 тыс. рублей (51,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 1,3%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** не планируются.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 полугодие 2020 года поступил в бюджет в объеме 21,2 тыс. рублей (плановый показатель отсутствует). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 4,4%.

**Дотации** за 1 полугодие 2020 года  поступали в бюджет в сумме 450,6 тыс. рублей (50,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 91,8%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 полугодие 2020 годапоступили в бюджет в сумме 40,4 тыс. рублей (49,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 8,2%.

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

 Расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2660,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 1287,2 тыс. рублей, или на 48,4%.

Исполнение бюджета производилось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59,8%, наименьшее по разделу 03 «Национальная оборона» – 31,5%. Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз****дел** | **Уточнен-ная бюджет****ная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 полугодие 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет****ной росписи** | **Структура****%** |
| **Итого расходов:** |  | **2660,0** | **1287,2** | 48,4 | 100,0 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1859,4 | 831,2 | 44,7 | 64,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 80,9 | 25,5 | 31,5 | 2,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 719,5 | 430,5 | 59,8 | 33,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес за 1 полугодие 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 64,6%, наименьший удельный вес занимает раздел 02 «Национальная оборона» - 2,0%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 1 полугодие 2020 года составило 831,2 тыс. рублей, или 44,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  64,6%. 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 полугодие 2020 года исполнение составило 25,5 тыс. рублей или 31,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,0%. 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 полугодие 2020 года расходы не запланированы.

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 полугодие 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 полугодие 2020 года составило  430,5 тыс. рублей или 59,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 33,4%. 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 за 1 полугодие 2020 года исполнение отсутствует. 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 Кулажского сельского поселения на 2020 год утвержден сбалансированный бюджет по доходам и расходам.

С учетом изменений внесенных в Решение о бюджете в течение 1 полугодия 2020 года утвержден дефицит бюджета в сумме 349,1 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

Остаток на счете на 01.01.2020г. составил 349,1 тыс. рублей, на 01.07.2020г. – 40,2 тыс. рублей.

 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 полугодие 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 308,9 тыс. рублей.

  **Исполнение целевых программ**

Решением Кулажского сельского Совета народных депутатов от 17.12.2019г. № 35 «О бюджете Кулажского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 2 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы»;

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

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 2654,4 тыс. рублей, что составляет 99,8% от общего объема расходов запланированных на 2020 год.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 2020г.** | **Кассовое испол-нение за 1 полугодие****2020г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 2573,6 | 1261,2 | 49,0 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 80,8 | 25,5 | 31,6 |
| **Итого:** | **2654,4** | **1286,7** | **48,5** |

Кассовое исполнение по программам составило 1286,7 тыс. рублей, или 48,5% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 49,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,5 тыс. рублей, или 9,1%.

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

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

*Проверкой установлено, что состав представленной к проверке отчетности не в полной мере соответствует Инструкции 191н (в редакции от 12.05.2020г.):*

 *- не представлены формы: ф. 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам», ф. 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам» и причина их непредставления в пояснительной записке не указана.*

Результаты анализа представленных к проверке форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н, 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 полугодие 2020 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения за 1 полугодие 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 Кулажского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года» позволяет сделать следующие выводы:

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

- общий объем доходов в сумме 2310,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2660,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 349,1 тыс. рублей.

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

- по доходам 978,3 тыс. руб. – 42,3%;

- по расходам 1287,2 тыс. руб. – 48,4%,

- дефицит бюджета составил 308,9 тыс. рублей.

 *3. Контрольно-счетная палата Суражского района обращает внимание на то, что плановый показатель по Прочим неналоговым доходам отсутствовал при уже при подготовке заключения на исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2020г. В течении 2 квартала изменения в бюджет поселения вносились, но плановый показатель по вышеуказанному доходному источнику не утвержден. Данный факт свидетельствует о некачественном планировании доходов в поселении.*

4. Кассовое исполнение по программам составило 1286,7 тыс. рублей, или 48,5% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 49,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,5 тыс. рублей, или 9,1%.

*5. Проверкой установлено, что состав представленной к проверке отчетности не в полной мере соответствует Инструкции 191н (в редакции от 12.05.2020г.):*

 *- не представлены формы: ф. 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам», ф. 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам» и причина их непредставления в пояснительной записке не указана.*

6. Отчет подготовлен в рамках полномочий Кулажской сельской администрации Суражского района и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

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

1. Внести изменения в бюджет поселения с целью уточнения планового показателя по Прочим неналоговым доходом.

2.Принимать действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

3.Принимать меры по своевременному исполнению мероприятий в рамках программ поселения.

 4. 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