

**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 9 месяцев 2020 года»**

г. Сураж                                                                             17 ноября 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 1.2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказ № 27 от 02.11.2020 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев  2020 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением Дубровской сельской администрации от 29.10.2020 г.№ 40/1.

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 9 месяцев 2020 года в бюджет поселения 3 раза были внесены изменения (Дубровского сельского Совета народных депутатов от 18.02.2020 года №58, от 30.06.2020г. № 64, от 25.09.2020г. №71), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2808,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 151,7 тыс. рублей, или 5,7%;

- общий объем расходов в сумме 3045,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 388,7 тыс. рублей, или 14,6%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 237,0 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 237,0 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года согласно отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения составило:

- по доходам 1702,0 тыс. руб.;

- по расходам 1906,7 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 204,7 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 9 месяцев 2019г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2020г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 9 месяцев 2020г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 9 мес.2020г. к 9 мес 2019г., (+,-)** | **Отно**  **шение 9 мес.2020г. к 9 мес. 2019г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **1644,9** | **2808,6** | **1702,0** | **60,6** | **57,1** | **103,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1481,9 | 2159,0 | 1184,8 | 54,9 | -297,1 | 80,0 |
| Безвозмездные поступления | 163,0 | 649,6 | 517,2 | 79,6 | 354,2 | 317,3 |
| **Расходы бюджета** | **2889,3** | **3045,6** | **1906,7** | **62,6** | **-982,6** | **66,0** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-1244,4** | **-237,0** | **-204,7** | **86,4** | **1039,7** | **16,4** |

Исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 60,6%, что на 3,5% (57,1 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 9 месяцев 2020 года на 20,0% (297,1 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года в 3,2 раза (354,2 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 62,6%, что на 34,0% (982,6 тыс. рублей) ниже, чем в аналогичном периоде 2019 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года**

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 60,6% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 54,,9% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 53,6%, неналоговых доходов – 67,6%. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 79,6%.

**Динамика поступления  и структура доходов района за 9 месяцев 2020 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2159,0** | **1184,8** | **54,9** | **69,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1960,0** | **1050,2** | **53,6** | **88,6** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 95,0 | 72,1 | 75,9 | 6,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 260,0 | 40,0 | 15,4 | 3,4 |
| Земельный налог | 1600,0 | 934,7 | 58,4 | 78,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 3,3 | 66,0 | 0,3 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,2 | - | 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** | **134,6** | **67,6** | **11,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 139,0 | 105,7 | 76,0 | 8,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 28,9 | - | 2,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **649,6** | **517,2** | **79,6** | **30,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 417,0 | 312,8 | 75,0 | 60,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 143,8 | 143,8 | 100,0 | 27,8 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 88,9 | 60,7 | 68,3 | 11,7 |
| **Итого:** | **2808,6** | **1702,0** | **60,6** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  1184,8 тыс. рублей, или  69,6%.

При формировании собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог– 78,9% (934,7 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года составили 134,6% (11,4 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 517,2 тыс. рублей, или 30,4% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 60,5% (312,8 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 72,1 тыс. рублей или 75,9% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 6,1%.

**Налога на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступило 40,0 тыс. рублей (15,4% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 3,4%.

**Земельный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 534,5 тыс. рублей (33,4% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 74,9%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 3,3 тыс. рублей (66,0% от уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 0,3%.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 0,2 тыс. рублей (плановые назначения отсутствуют). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 0,0%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступило 105,7 тыс. рублей (76,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 8,9%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2020 года не поступали.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 28,9 тыс. рублей (плановые назначения отсутствуют). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 2,4%.

**Дотации** за 9 месяцев 2020 года  поступали в бюджет в сумме 312,8тыс. рублей (75,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 60,5%.

**Субсидии  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2020 годапоступили в бюджет в сумме 143,8 тыс. рублей (100,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 27,8%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2020 годапоступили в бюджет в сумме 60,7 тыс. рублей (68,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 11,7%.

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года**

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3045,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 1906,7 тыс. рублей, или на 62,6%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,3%, наименьшее по разделу 02 «Национальная оборона» – 53,8%. Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

**Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации и структура расходов за 9 месяцев 2020 г.**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **3045,6** | **1906,7** | **62,6** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1784,5 | 1071,8 | 60,1 | 56,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 88,9 | 47,8 | 53,8 | 2,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 455,7 | 365,9 | 80,3 | 19,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 2,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 676,1 | 398,8 | 59,0 | 20,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 38,4 | 22,4 | 58,3 | 1,2 |

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 56,2%, наименьший удельный вес занимает раздел 10 «Социальная политика» - 1,2%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 1071,8 тыс. рублей, или 60,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  56,2%. 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 9 месяцев 2020 года исполнение составило 47,8 тыс. рублей или 53,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,5%. 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 9 месяцев 2020 года исполнение составило 365,9 тыс. рублей или 80,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 19,2%. 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года составило  398,8 тыс. рублей или 59,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 20,9%. 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 9 месяцев 2020 года составило  22,4 тыс. рублей или 58,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,2%. Исполнение расходов производится по подразделам:

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

**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 утвержден дефицит бюджета в сумме 237,0 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

Остаток на счете на 01.01.2020г. составил 237,0 тыс. рублей, на 01.10.2020г. – 32,2 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 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 204,7 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 3040,1 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 9 месяцев**  **2020г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2019-2021 годы» | 2949,3 | 1858,4 | 63,0 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 88,9 | 47,8 | 53,8 |
| 03 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **3040,1** | **1906,2** | **62,7** |

Кассовое исполнение по программам составило 1906,2 тыс. рублей, или 62,7% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 63,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,5 тыс. рублей, что составляет 9,0 от сводной бюджетной росписи.

**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 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. Однако, у*становлены замечания по заполнению некоторых отчетных форм:*

*- ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе «Расходы» заполнен без главы, целевой статьи, и промежуточных итогов по разделам;*

*- ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» в разделе «Расходы» заполнен без промежуточных итого в по разделам и подразделам бюджетной классификации;*

*- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе 2 заполнена без Главы, в графе 9 не указаны причины отклонений.*

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

В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 2808,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3045,6 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 237,0 тыс. рублей.

       2.   Результаты исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года составил:

- по доходам 1702,0 тыс. руб. – 60,6%;

- по расходам 1906,7 тыс. руб. – 62,6%,

- дефицит бюджета составил 204,7 тыс. рублей.

3. Кассовое исполнение по программам составило 1906,2 тыс. рублей, или 62,7% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 63,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,5 тыс. рублей, что составляет 9,0 от сводной бюджетной росписи.

4. У*становлены замечания по заполнению некоторых отчетных форм:*

*- ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе «Расходы» заполнен без главы, целевой статьи, и промежуточных итогов по разделам;*

*- ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» в разделе «Расходы» заполнен без промежуточных итого в по разделам и подразделам бюджетной классификации;*

*- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе 2 заполнена без Главы, в графе 9 не указаны причины отклонений.*

5. Отчет подготовлен в рамках полномочий Дубровской 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 Дубровской сельской администрации с предложениями:

1.Принимать действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2.Принимать 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