

**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 9 месяцев 2020 года»**

г. Сураж                                                                                3 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 Кулажского сельского поселения за 9 месяцев  2020 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением Кулажской сельской администрации от 26.10.2020 г.№ 51.

 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 3 раза были внесены изменения (Кулажского сельского Совета народных депутатов от 23.01.2020 года № 38а, от 12.05.2020г. № 48, от 04.09.2020г. №59 ), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2342,4 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 281,5 тыс. рублей, или 13,7%;

- общий объем расходов в сумме 2691,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 630,7 тыс. рублей, или 30,6%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 349,2 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 349,2 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 9 месяцев 2020 года согласно отчету об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения составило:

- по доходам 1517,9 тыс. руб.;

- по расходам 1853,3 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 335,4 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Кулажского 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. 2020г., (+,-)** | **Отно**  **шение 9 мес.2020г. к 9 мес. 2020г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **1214,5** | **2342,4** | **1517,9** | **64,8** | **303,4** | **125,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 597,9 | 1352,5 | 781,5 | 57,8 | 183,6 | 130,7 |
| Безвозмездные поступления | 616,6 | 989,9 | 736,4 | 74,4 | 119,8 | 119,4 |
| **Расходы бюджета** | **2269,3** | **2691,6** | **1853,3** | **68,9** | **-416,0** | **81,7** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-1054,8** | **-349,2** | **-335,4** | **96,0** | **719,4** | **31,8** |

Исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 64,8%, что на 25,0% (303,4 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 9 месяцев 2020 года на 30,7% (781,5 тыс. рублей) выше исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года на 19,4% (119,8 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 68,9%, что на 18,3% (416,0 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 64,8% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 57,8% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 56,2%, неналоговых доходов – 118,2% от планового показателя. По безвозмездным поступлениям исполнение составило 74,4%.

**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** | **1352,5** | **781,5** | **57,8** | **51,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1317,0** | **739,5** | **56,2** | **94,6** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 95,0 | 68,3 | 71,9 | 8,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 117,0 | 8,9 | 7,6 | 1,1 |
| Земельный налог | 1100,0 | 659,7 | 60,0 | 84,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 2,5 | 50,0 | 0,3 |
| 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** | **35,5** | **42,0** | **118,3** | **5,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 12,0 | 18,5 | 1,5 раза | 2,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 23,5 | 23,5 | 100,0 | 3,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **989,9** | **736,4** | **74,4** | **48,5** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 901,0 | 675,7 | 75,0 | 91,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 88,9 | 60,7 | 68,3 | 8,2 |
| **Итого:** | **2342,4** | **1517,9** | **64,8** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  781,5 тыс. рублей, или  51,5%.

При формировании собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог – 84,4% (659,7 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года составили 5,4% (42,0 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 736,4  тыс. рублей, или 48,5% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 91,8% (675,7 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 68,3 тыс. рублей или 71,9% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 8,7%.

**Налога на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступило 8,9 тыс. рублей (7,6% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 1,1%.

**Земельный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 659,7 тыс. рублей (60,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 84,4%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 2,5 тыс. рублей (50,4% уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 0,3%.

**Государственной пошлины** не запланировано.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 18,5 тыс. рублей (154,6% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов составляет 2,4%.

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

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 23,5 тыс. рублей (100,0% к плану). В структуре собственных доходов составляет 3,0%.

**Дотации** за 9 месяцев 2020 года  поступали в бюджет в сумме 675,7 тыс. рублей (75,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 91,8%.

**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 8,2%.

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

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2691,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 1853,3 тыс. рублей, или на 68,9%.

Исполнение бюджета производилось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 76,8%, наименьшее по разделу 03 «Национальная оборона» – 63,2%. 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:** |  | **2691,6** | **1853,3** | 68,9 | 100,0 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1869,4 | 1234,2 | 66,0 | 66,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 88,9 | 56,2 | 63,2 | 3,0 |
| **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** | 733,1 | 562,9 | 76,8 | 30,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 66,6%, наименьший удельный вес занимает раздел 02 «Национальная оборона» - 3,0%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 1234,2 тыс. рублей, или 66,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  66,6%. 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 9 месяцев 2020 года исполнение составило 56,2 тыс. рублей или 63,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 3,0%. 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 9 месяцев 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 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  562,9 тыс. рублей или 76,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 30,4%. 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 9 месяцев 2020 года расходы не запланированы.

Исполнение расходов производится по подразделам:

*Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»* - выплата 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 9 месяцев 2020 года утвержден дефицит бюджета в сумме 349,2 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 01.10.2020г. – 13,8 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 335,4 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 2686,1 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 9 месяцев**  **2020г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправле  ния Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 2597,2 | 1796,6 | 69,2 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 88,9 | 56,2 | 63,2 |
| **Итого:** | **2686,1** | **1852,8** | **69,0** |

Кассовое исполнение по программам составило 1852,8 тыс. рублей, или 69,0% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 69,2%.

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 соответствует Инструкции 191н (в редакции от 12.05.2020г.).

Результаты анализа представленных к проверке форм бюджетной отчётности подтверждают соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

Однако, установлено что некоторые формы отчетности заполнены с нарушением Инструкциями №191н, а именно:

Ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе 2 «Расходы» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

Ф. 0503127 в разделе 2 «Расходы» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

Ф. 0503128 «Отчет о бюджетный обязательствах» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

Ф. 05030164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе 2 «Расходы» графа 1 «коды бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи, в графе 6 по подразделу 0501 указаны показатели с исполнением выше 70%, в графе 9 отсутствуют 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 Кулажского 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 Кулажского сельского поселения за 9 месяцев 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 2342,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2691,6 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 349,2 тыс. рублей.

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

- по доходам 1517,9 тыс. руб. – 64,8%;

- по расходам 1853,3 тыс. руб. – 68,9%,

- дефицит бюджета составил 335,4 тыс. рублей.

3. Кассовое исполнение по программам составило 1852,8 тыс. рублей, или 69,0% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 69,2%.

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%.

4.Установлено, что некоторые формы отчетности заполнены с нарушением Инструкциями №191н, а именно:

- Ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе 2 «Расходы» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

- Ф. 0503127 в разделе 2 «Расходы» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

- Ф. 0503128 «Отчет о бюджетный обязательствах» графа 3 «коды расходов бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи;

- Ф. 05030164 «Сведения об исполнении бюджета» в разделе 2 «Расходы» графа 1 «коды бюджетной классификации» заполнена без главы, целевой статьи, в графе 6 по подразделу 0501 указаны показатели с исполнением выше 70%, в графе 9 отсутствуют причины отклонений.

5. 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. Принимать действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2. 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