

**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 Лопазненского сельского поселения»**

**за 9 месяцев 2020 года»**

г. Сураж                                                                                16 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 Лопазненского сельского поселения за 9 месяцев  2020 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Лопазненского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением Лопазненской сельской администрации от 05.11.2020 г.№ 28.

Решением Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2019г. № 39 «О бюджете Лопазненского 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 2660,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2710,9 тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2020 года в бюджет Лопазненского сельского поселения 2 раза были внесены изменения (Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 11.06.2020 года №53, от 25.09.2020г. №55), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 3628,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 967,7 тыс. рублей, или 36,4%;

- общий объем расходов в сумме 3933,3 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 1222,4 тыс. рублей, или 45,1%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 304,7 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 254,7 тыс. рублей, или в 6,1 раза.

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

- по доходам 2169,7 тыс. руб.;

- по расходам 2264,3 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 94,6 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Лопазненского 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.** | **1440,3** | **3628,6** | **2169,7** | **59,8** | **729,4** | **150,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1112,1 | 2642,7 | 1436,3 | 54,3 | 324,2 | 129,2 |
| Безвозмездные поступления | 328,2 | 985,9 | 733,4 | 74,4 | 405,2 | 223,5 |
| **Расходы бюджета** | **2078,1** | **3933,3** | **2264,3** | **57,6** | **186,2** | **109,0** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-637,8** | **-304,7** | **-94,6** | **31,0** | **543,2** | **14,8** |

Исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 59,8%, что на 50,6% (729,4 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 9 месяцев 2020 года на 29,2% (324,2 тыс. рублей) выше исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года в 2,2 раза (405,2 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 57,6%, что на 9,0% (186,2 тыс. рублей) выше, чем за аналогичный период прошлого года.

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

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 59,8% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 54,3% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 53,1%, неналоговых доходов – 56,2%. По безвозмездным поступлениям исполнение составляет 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** | **2642,7** | **1436,3** | **54,3** | **66,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1571,0** | **834,5** | **53,1** | **58,1** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 85,0 | 62,7 | 73,8 | 4,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 181,0 | 2,9 | 1,6 | 0,2 |
| Земельный налог | 1300,0 | 744,9 | 57,3 | 51,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 23,0 | В 4,6 раза | 1,6 |
| 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** | **1071,7** | **601,8** | **56,2** | **41,9** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1019,7 | 567,7 | 55,7 | 39,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 40,0 | 34,1 | 85,3 | 2,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **985,9** | **733,4** | **74,4** | **33,8** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 897,0 | 672,7 | 75,0 | 91,7 |
| 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 | 8,3 |
| **Итого:** | **3628,6** | **2169,7** | **59,8** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  1436,3 тыс. рублей, или  66,2% в структуре доходов.

При формировании собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает Земельный налог – 51,9%, наименьший Налог на имущество физических лиц – 0,2%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года составили 41,9% (601,8 тыс. рублей), наибольший удельный с здесь занимают Доходы от продажи материальных и нематериальных активов .– 39,5% (567,7 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 733,4  тыс. рублей, или 33,8% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 91,7% (672,7 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 62,7 тыс. рублей или 73,8% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 4,4%.

**Налога на имущество физических лиц** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступило 2,9 тыс. рублей (1,6% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 0,2%.

**Земельный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 744,9 тыс. рублей (57,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 57,9%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 23,0 тыс. рублей (в 4,6 раза превышает показатель уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 1,6%.

**Государственной пошлины** за 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года не поступали.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2020 года поступили в бюджет в объеме 567,7 тыс. рублей (55,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 39,5%.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 34,1 тыс. рублей (85,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 2,4%.

**Дотации** за 9 месяцев 2020 года  поступали в бюджет в сумме 672,7 тыс. рублей (75,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 91,7%.

**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 8,3%.

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

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3933,3 тыс. рублей,  исполнены в сумме 2264,3 тыс. рублей, или на 57,6%.

Исполнение бюджета производилось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 65,7% наименьшее по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 40,2%.

**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:** |  | **3933,3** | **2264,3** | **57,6** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1698,6 | 1165,3 | 68,6 | 51,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 88,9 | 57,4 | 64,6 | 2,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 680,0 | 446,7 | 65,7 | 19,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 55,0 | 27,5 | 50,0 | 1,2 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 1410,9 | 567,4 | 40,2 | 25,1 |
| **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» – 51,5%, наименьший удельный вес занимает раздел 04 «Национальная экономика» - 1,2%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 1165,3 тыс. рублей, или 68,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  51,5%. 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 9 месяцев 2020 года исполнение составило 57,4 тыс. рублей или 64,6% 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 446,7 тыс. рублей или 65,7% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 19,7%. 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 составило 27,5 тыс. рублей или 50,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 1,2%. 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  567,4 тыс. рублей или 40,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 25,1%. 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 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 Лопазненского сельского поселения на 2020 год утвержден дефицит сумме 50,0 тыс. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете поселения дефицит составил 307,7 тыс. рублей.

Остаток на счете бюджета на 01.01.2020г. составил – 304,8 тыс. рублей, на 01.10.2020г. - 210,1 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 94,6 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2019г. № 39 «О бюджете Лопазненского 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 Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы»;

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

- «Обеспечение пожарной безопасности Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы».

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 3919,8 тыс. рублей, что составляет 99,9% 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 Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 3158,9 | 1759,7 | 55,7 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 80,9 | 57,4 | 71,0 |
| 03 «Обеспечение пожарной безопасности Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 680,0 | 446,7 | 65,7 |
| **Итого:** | **3919,8** | **2263,8** | **57,8** |

Кассовое исполнение по программам составило 2263,8 тыс. рублей, или 57,8% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 02 «Управление муниципальными финансами Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 71,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 полугодии 2020 года, запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены на сумму 0,5 тыс. рублей или на 9,0%.

**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.

*Проверкой установлено, что представленная к проверке отчетность не в полной мере соответствует Инструкции 191н (в редакции от 12.05.2020г.), часть форм заполнена с нарушениями:*

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

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

*- 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.*

**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 Лопазненского 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 Лопазненского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года» позволяет сделать следующие выводы:

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

- общий объем доходов в сумме 3628,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3933,3 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 304,7 тыс. рублей.

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

- по доходам 2169,7 тыс. руб. – 59,8%;

- по расходам 2264,3 тыс. руб. – 57,6%,

- дефицит бюджета составил 94,6 тыс. рублей.

*3. Фактическое исполнение* ***по Единому сельскохозяйственному налогу*** *за 9 месяцев 2020 года в 4,6 раза превышает показатель уточненной бюджетной росписи, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов.*

4. Кассовое исполнение по программам составило 2263,8 тыс. рублей, или 57,8% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 02 «Управление муниципальными финансами Лопазненского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 71,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 полугодии 2020 года, запланированы в сумме 5,5 тыс. рублей, исполнены на сумму 0,5 тыс. рублей или на 9,0%.

5. Результаты анализа представленных к проверке форм бюджетной отчётности на соответствие их составления с Инструкцией №191н, выявили следующее:

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

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

*- 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.*

*6.* Отчет подготовлен в рамках полномочий Лопазненской 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 Лопазненской сельской администрации с предложениями:

1.Уточнить прогнозируемый объем поступления по Единому сельскохозяйственному налогу.

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