

**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 Овчинского 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 Овчинского сельского поселения за 9 месяцев  2020 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Овчинского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением Овчинской сельской администрации от 10.10.2020 г.№ 50.

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2019г. № 34 «О бюджете Овчинского 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 3858,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3658,2 тыс. руб;

- профицит бюджета утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года в бюджет Овчинского сельского поселения 2 раза внесены изменения (Решение от 20.06.2020г. № 52), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 3878,2 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 20,0 тыс. рублей, или 0,5%;

- общий объем расходов в сумме 5655,5 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 1997,0 тыс. рублей, или 54,0%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 1777,3 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 1977,3 тыс. рублей, или в 9,9 раз.

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

- по доходам 1919,5 тыс. руб.;

- по расходам 2632,8 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 713,2 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Овчинского 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.** | **3446,1** | **3878,2** | **1919,5** | **49,5** | **-1526,6** | **55,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3191,7 | 3559,0 | 1695,1 | 47,6 | -1496,6 | 53,1 |
| Безвозмездные поступления | 254,4 | 319,2 | 224,4 | 70,3 | -30,0 | 88,2 |
| **Расходы бюджета** | **3427,8** | **5655,5** | **2632,8** | **46,6** | **-795,0** | **76,8** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **18,3** | **-1777,3** | **-713,2** | **40,1** | **-731,5** | **-3897,3** |

Исполнение за 9 месяцев 2020 года по доходам составило 49,5%, что на 44,3% (1526,6,0 тыс. рублей) ниже аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 9 месяцев 2020 года на 46,9% (1496,6 тыс. рублей) ниже исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления ниже исполнения соответствующего периода прошлого года на 11,8% (30,0 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 46,6%, что на 23,2% (795,0 тыс. рублей) выше, чем в 1 полугодии 2019 года.

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

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 49,5% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 47,6% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 34,6%, неналоговых доходов – в 2,3 раза превышает плановый показатель. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 70,3%.

*Контрольно-счетная палата Суражского района обращает внимание на то, что плановый показатель по Государственной пошлине и Прочим неналоговым доходам отсутствовал при уже при подготовке заключения на исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2020г. Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района отмечает, что отсутствие плановых назначений по государственной пошлине и Прочим неналоговым доходам, а так же превышение в 11,0 раз фактических поступлений по единому сельскохозяйственному налогу свидетельствует о некачественном планировании доходных источников.*

*.***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** | **3559,0** | **1695,1** | **47,6** | **88,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3326,0** | **1151,4** | **34,6** | **67,9** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 65,0 | 58,3 | 89,7 | 3,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 255,0 | -73,7 | -28,9 | -4,3 |
| Земельный налог | 3000,0 | 1100,5 | 36,7 | 64,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6,0 | 65,8 | В 11,0 раз | 3,9 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,4 | - | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **233,0** | **543,7** | **В 2,3 раза** | **32,1** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 33,0 | 23,7 | 71,8 | 1,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 200,0 | 440,0 | 220,0 | 26,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 80,0 | - | 4,7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **319,2** | **224,4** | **70,3** | **11,7** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 97,0 | 72,7 | 74,9 | 32,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 222,2 | 151,6 | 68,2 | 67,6 |
| **Итого:** | **3878,2** | **1919,5** | **49,5** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2020 года, собственные доходы составляют  1695,1 тыс. рублей, или  88,3% в структуре доходов бюджета.

При формировании собственных доходов наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог – 64,9% (1100,5 тыс. рублей), наименьший - налог на доходы физических лиц 3,4% (58,3 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2020 года составили 32,1% (543,7 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 224,4  тыс. рублей, или 11,7% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 67,6% (151,6 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2020 года исполнен в объеме 58,3 тыс. рублей или 89,7% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 3,4%.

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

**Земельный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 1100,5 тыс. рублей (36,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 64,9%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 65,8 тыс. рублей (в 11,0 раз превышает показатель уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 3,9%.

**Государственной пошлины** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступило 0,4 тыс. рублей (плановые назначения отсутствуют). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц 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  поступили в бюджет в сумме 23,7 тыс. рублей (71,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 1,4%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2020 года поступил в бюджет в объеме 440,0 тыс. рублей (в 2,2 раза превышает плановый показатель). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 26,0%.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года в бюджет поступили 80,0 тыс. рублей (плановые назначения отсутствуют). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 4,7%.

**Дотации** за 9 месяцев 2020 года  поступали в бюджет в сумме 72,7 тыс. рублей (74,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 32,4%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2020 годапоступили в бюджет в сумме 151,6 тыс. рублей (68,2% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 67,6%.

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

 Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 5655,5 тыс. рублей,  исполнены в сумме 2632,8 тыс. рублей, или на 46,6%.

Исполнение бюджета производилось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 10 «Социальная политика» - 74,6% и разделу 02 «Национальная оборона» – 57,6%. Наименьшее исполнение по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 36,5%. Отсутствует исполнение по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 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:** |  | **5655,5** | **2632,8** | 46,6 | 100,0 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 3274,9 | 1708,7 | 52,2 | 64,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 222,2 | 127,9 | 57,6 | 4,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 32,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 2016,4 | 736,5 | 36,5 | 28,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 80,0 | 59,7 | 74,6 | 2,3 |

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 64,9%, наименьший удельный вес занимает раздел 02 «Социальная политика» - 2,3%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 1708,7 тыс. рублей, или 52,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 64,9%. 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 127,9 тыс. рублей или 57,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 4,9%. 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 отсутствует. 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  736,5 тыс. рублей или 36,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 28,0%. 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 составило 59,7 тыс. рублей или 74,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,3%. 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**

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2019г. № 34 «О бюджете Овчинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден профицит бюджета сумме 200,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений утвержден дефицит бюджета в сумме 1777,3 тыс. рублей, при этом Приложением №4 утверждены источники финансирования дефицита – остатки на счету по учету средств бюджета.

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

Остаток на счету на 01.01.2020г. составил 1777,3 тыс. рублей, на 01.10.2020г. – 1064,1 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 713,2 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2019г. № 34 «О бюджете Овчинского 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 Овчинского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2018-2020 годы»

- «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Овчинского сельского поселения на 2015-2020 годы».

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 5625,0 тыс. рублей, что составляет 99,5% 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 Овчинского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 5400,8 | 2504,4 | 46,4 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 222,2 | 127,9 | 57,6 |
| 03 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Овчинского сельского поселения на 2015-2020 годы» | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **5625,0** | **2632,3** | **46,8** |

Кассовое исполнение по программам составило 2632,3 тыс. рублей, или 46,8% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 02 «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 57,6%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) утверждены в сумме 30,5 тыс. рублей, исполнение составило 0,5 тыс. рублей или 1,6%.

**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, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

Некоторые из представленных к проверке форм бюджетной отчётности заполнены с нарушением Инструкции №191н, а именно:

*- ф. 0503164 «Сведения об исполнении 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.*

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

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

- общий объем доходов в сумме 3878,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 5655,5 тыс. руб.;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 1777,3 тыс. рублей.

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

- по доходам 1919,5 тыс. руб. – 49,5%;

- по расходам 2632,8 тыс. руб. – 46,6%,

- дефицит бюджета составил 713,2 тыс. рублей.

*3. Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района отмечает, что отсутствие плановых назначений по государственной пошлине и прочим неналоговым доходам, а так же превышение в 11,0 раз фактических поступлений по единому сельскохозяйственному налогу свидетельствует о некачественном планировании доходных источников.*

4. Кассовое исполнение по программам составило 2632,3 тыс. рублей, или 46,8% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе 02 «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 57,6%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) утверждены в сумме 30,5 тыс. рублей, исполнение составило 0,5 тыс. рублей или 1,6%.

5. Некоторые из представленных к проверке форм бюджетной отчётности заполнены с нарушением Инструкции №191н, а именно:

*- ф. 0503164 «Сведения об исполнении 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 Овчинской 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 Овчинской сельской администрации с предложениями:

1. Внести изменения в бюджет, с целью уточнения плановых показателей по государственной пошлине, прочим неналоговым доходам и единому сельскохозяйственному налогу.

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