

**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 квартал 2020 года»**

г. Сураж                                                                                      28 мая 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 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, приказ № 9 от 15.05.2020 года.

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

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения за 1 квартал 2020 года, утвержденный постановлением Кулажской сельской администрации от 15.04.2020 г.№ 22

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 квартала 2020 года в бюджет Кулажского сельского поселения 1 раз были внесены изменения (Кулажского сельского Совета народных депутатов от 23.01.2020 года № 38а), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2060,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0%;

- общий объем расходов в сумме 2410,0 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 349,1 тыс. рублей, или 16,9%;

- 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 квартал 2020 года согласно отчета об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения составило:

- по доходам 600,5 тыс. руб.;

- по расходам 820,0 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 219,5 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 1 квартал 2019г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2020г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2020г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2020г. к 1 кв. 2019г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2020г. к 1 кв. 2019г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **439,9** | **2060,9** | **600,5** | **29,1** | **160,6** | **136,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 216,1 | 1079,0 | 279,9 | 25,9 | 63,8 | 129,5 |
| Безвозмездные поступления | 223,8 | 981,9 | 320,6 | 32,7 | 96,8 | 143,3 |
| **Расходы бюджета** | 599,9 | 2410,0 | 820,0 | **34,0** | **220,1** | **136,7** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-159,9** | **-349,1** | **-219,5** | **62,9** | **-59,6** | **137,3** |

Исполнение за 1 квартал 2020 года по доходам составило 29,1%, что на 36,5% (160,6 тыс. рублей) выше аналогичного периода прошлого года. Собственные доходы поселения за 1 квартал 2020 года на 29,5% (63,8 тыс. рублей) выше исполнения прошлого года. Безвозмездные поступления выше исполнения соответствующего периода прошлого года на 43,3% (96,8 тыс. рублей).

Исполнение по расходам составило 34,0%, что на 36,7% (220,1 тыс. рублей) выше, чем в 1 квартале 2019 года.

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

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета сложилось в размере 29,1% от уточненного годового плана. Собственные доходы исполнены на 25,9% от уточненных плановых назначений, исполнение налоговых доходов составляет 24,0%, неналоговых доходов – в 2,0 раза превышает плановый показатель. По безвозмездным поступлениям исполнение сложилось в объеме 32,7%.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** | **Структура**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1079,0** | **279,9** | **25,9** | **46,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1067,0** | **255,6** | **24,0** | **91,3** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 95,0 | 22,8 | 24,0 | 8,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 117,0 | 1,2 | 1,0 | 0,4 |
| Земельный налог | 850,0 | 229,1 | 27,0 | 81,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 2,5 | 50,0 | 0,9 |
| 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** | **24,3** | **в 2,0 раза** | **8,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 12,0 | 3,1 | 25,8 | 1,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 21,2 | - | 7,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **981,9** | **320,6** | **32,7** | **53,4** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 901,0 | 300,3 | 33,3 | 93,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 6,3 |
| **Итого:** | **2060,9** | **600,5** | **29,1** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  279,9 тыс. рублей, или  46,6%.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 квартал 2020 года наибольший удельный вес в структуре занимает Земельный налог – 81,9% (230,3 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2020 года составили 8,7% (24,3 тыс. рублей).

Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 320,6  тыс. рублей, или 53,4% от общего объема поступлений. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2020 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 93,7% (300,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2020 года исполнен в объеме 22,8 тыс. рублей или 24,0% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 8,1%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 квартал 2020 года в бюджет поступило 1,2 тыс. рублей (1,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 0,4%.

**Земельный налог** за 1 квартал 2020 года поступил в бюджет в объеме 229,1 тыс. рублей (27,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 81,9%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 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** за 1 квартал 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 1 квартал 2020 года поступил в бюджет в объеме 3,1 тыс. рублей (25,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 1,1%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 квартал 2020 года в бюджет поступали.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 квартал 2020 года поступил в бюджет в объеме 21,2 тыс. рублей (на 100% превышает показатель уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходов земельный налог составляет 7,6%.

**Дотации** за 1 квартал 2020 года  поступали в бюджет в сумме 300,3 тыс. рублей (33,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 93,7%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2020 годапоступили в бюджет в сумме 20,2 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 6,3%.

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

 Расходы бюджета за 1 квартал 2020 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2410,0 тыс. рублей,  исполнены в сумме 820,0 тыс. рублей, или на 34,0%.

Исполнение бюджета производилось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольшее исполнение сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 62,8%, наименьшее по разделу 03 «Национальная оборона» – 23,6%. Отсутствует исполнение по разделу 04 «Национальная экономика».

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз**  **дел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2020 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2020 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет**  **ной росписи** | **Структура**  **%** |
| **Итого расходов:** |  | **2410,0** | **820,0** | **34,0** | **100,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | 1849,2 | 502,3 | 27,2 | 61,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | 80,9 | 19,1 | 23,6 | 2,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | 4,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | 475,9 | 298,7 | 62,8 | 36,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес за 1 квартал 2020 года в структуре расходов приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» составил – 61,3%, наименьший удельный вес занимает раздел 02 «Национальная оборона» - 2,3%.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу исполнение за 1 квартал 2020 года составило 502,3 тыс. рублей, или 27,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  62,3%. 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 квартал 2020 года исполнение составило 19,1 тыс. рублей или 23,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,3%. 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 квартал 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 квартал 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 квартал 2020 года составило  298,7 тыс. рублей или 62,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 36,4%. 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 квартал 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 квартала 2020 года утвержден дефицит бюджета в сумме 349,1 тыс.. рублей, при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – остатки средств на счету.

 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 квартал 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 219,5 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 2404,5 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 квартал**  **2020г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| 01 «Реализация полномочий органов местного самоуправле  ния Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 2323,7 | 800,4 | 34,4 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» | 80,8 | 19,1 | 23,6 |
| **Итого:** | **2404,5** | **819,5** | **34,1** |

Кассовое исполнение по программам составило 819,5 тыс. рублей, или 34,4% от уточненной бюджетной росписи. Наиболее высокое исполнение по программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Кулажского сельского поселения на 2020-2022 годы» - 34,4%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 квартале 2020 года, составили 0,5 тыс. рублей или 0,0% от общих расходов.

**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. Нарушений не установлено.

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

В рамках проведенного анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2020 года проанализирована полнота и правильность заполнения приложений к отчету об исполнении бюджета Кулажского сельского поселения за 1 квартал 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 квартал 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 2060,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2410,0 тыс. руб.;

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

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

- по доходам 600,5 тыс. руб. – 29,1%;

- по расходам 820,0 тыс. руб. – 34,0%,

- дефицит бюджета составил 219,5 тыс. рублей.

**3**. Отчет подготовлен в рамках полномочий Кулажской сельской администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Кулажского сельского поселения 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.Принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников.

2.Принять 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