**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 2019 год.**

п. Рогнедино 27.04. 2020 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 26.12.2019 года № 36.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2019 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Селиловичское сельское поселение».

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение»: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2018 года № 3-140 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 1558,3 тыс. рублей, по расходам – 1558,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2019 года № 4-35, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1558,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 2080,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 522,1 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1561,9 тыс. рублей, или 100,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1915,0 тыс. рублей, или 92,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 353,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 522,1  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 169,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение».**

Решениями Селиловичского сельского Совета народных депутатов изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета не изменялись и составили 1558,3 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» исполнена в сумме 1561,9 тыс. рублей, что составило 100,2 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,2 к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2018 года составило 82,6 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2018 г.,**  **тыс. рублей** | **2019 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2019 № 4-35,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1668,5** | **1218,0** | **1221,6** | **100,3** |
| **Налоговые доходы** | **1660,5** | **1217,5** | **1221,0** | **100,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 47,0 | 58,0 | 58,4 | 100,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 309,3 | 11,0 | 11,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 1297,4 | 1145,5 | 1148,5 | 100,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 6,8 | 3,0 | 3,1 | 103,3 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **8,0** | **0,5** | **0,6** | **120,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 8,0 | 0,5 | 0,6 | 120,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **332,0** | **340,3** | **340,3** | **100,0** |
| Дотации | 261,0 | 261,0 | 261,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2000,5** | **1558,3** | **1561,9** | **100,2** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 17,4 процента.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 11221,0 тыс. рублей, на 100,3 % плановых назначений, или 73,5 процента к уровню 2018 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 78,2%, что ниже уровня прошлого года на 5,2 процентных пункта. Данные свидетельствуют о снижении в 2019 году доли собственных доходов и увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 100,3 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 99,9% процентов, неналоговые доходы составляют 0,1% собственных доходов бюджета.

В 2019 году доходными источниками, сформировавшими 94,0% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение», являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1221,0 тыс. рублей, или 100,3% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 3,5 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 94,1 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 58,4 тыс. рублей, или 100,7% плана, сверхустановленные поступления составили 0,4 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 4,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 124,3 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 3,1 тыс. рублей, что составляет 103,3% уточненных плановых назначений. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года 54,4 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2019 году в сумме 11,0 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 0,9 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2019 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 1148,5 тыс. рублей, или 100,3% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 94,1 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 11,5 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2019 год в бюджет поступило 0,6 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 120,0 процентов. В соответствующем периоде прошлого года неналоговые поступления составили 8,0 тыс. рублей. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 0,1%.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в бюджет в сумме 0,6 тыс. рублей, что составляет 120,0% уточненного годового плана.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2019 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 340,3 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 340,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,3 тыс. рублей, или на 102,5 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2019 году составила 21,8 % против 16,2 % в 2018 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 76,8 %, субвенции – 23,2 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 261,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 17,0 тыс. рублей, или 6,5 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 244,0 тыс. рублей, или 93,5 % объема дотаций.

Субвенции в сумме 79,3 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 1915,0 тыс. рублей, что составляет 92,1% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2019 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2018 году, тыс. рублей** | **2019 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2019 № 4-35,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 929,4 | 953,7 | 952,0 | 99,8 |
| 02 | Национальная оборона | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 49,4 | 91,1 | 91,1 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 0,0 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 150,9 | 627,2 | 463,5 | 73,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 580,0 | 280,0 | 280,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 30,7 | 35,2 | 35,2 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1811,4** | **2080,4** | **1915,0** | **92,1** |

Расходы по разделам исполнены на 92,1 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 49,7 %, что в абсолютном выражении составило 952,0 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 313,8 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 627,8 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 79,3 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 4,1 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4,8 %, что в абсолютном выражении составило 91,1 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 463,5 тыс. рублей, или 73,9 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 24,2 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2019 год сложилось в сумме 280,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 35,2 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение 100,0% утвержденных назначений.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2018 году,**  **тыс. рублей** | **2019 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 804,3 | 843,0 | 843,0 | 100,0 | 44,0 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 391,5 | 906,2 | 740,8 | 81,8 | 38,7 |
| 300 «Социальные выплаты» | 30,7 | 35,2 | 35,2 | 100,0 | 1,8 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 580,0 | 281,8 | 281,8 | 100,0 | 14,7 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 4,9 | 14,2 | 14,2 | 100,0 | 0,8 |
| **Итого расходов:** | **1811,4** | **2080,4** | **1915,0** | **92,1** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 843,0 тыс. рублей, или 44,0 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличился на 38,7 тыс. рублей, или на 104,8 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 740,8 тыс. рублей, или 38,7% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличился на 349,3 тыс. рублей, или на 189,2 процента.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 35,2 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,8 процента.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2019 году составили 14,2 тыс. рублей, из них:

\* уплата иных платежей – 14,2 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,8 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах.***

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2019 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Селиловичское сельское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2018 год утвержден в окончательной редакции в сумме 1952,0 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2018 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2018 год | Исполнен 2018 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы», в том числе: | **2080,4** | **1915,0** | **92,1** | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **79,3** | **79,3** | 100,0 | 4,1 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 100,0 | 4,1 |
| средства местного бюджета | **2001,1** | **1835,7** | **92,8** | 95,9 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Селиловичской сельской администрации от 01.11.2019 года № 138 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Селиловичское сельское поселение», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 - 2021 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=6

R=7

R(7) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 - 2021 годы» эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Селиловичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2019 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 522,1 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2019 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 353,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 552,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.20120 года – 169,0 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2018 года № 3-140 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Селиловичского сельского поселения средства резервного фонда Селиловичской сельской администрации предусматривались в сумме 3,0 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

**Выводы**.

1.Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,8 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах.

2. Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2019 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Селиловичской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
2. Более эффективно управления средствами бюджета.

3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 2019 год в Селиловичский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 2019 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2019 год ознакомлены:***

Глава Селиловичской

сельской администрации В,Е. Ерохов

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова