**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

 п. Рогнедино 30.03. 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 «Шаровичское 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 «Шаровичское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2019 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шаровичское сельское поселение».

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

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Шаровичского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 года № 3-123 «О бюджете муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 1086,3 тыс. рублей, по расходам – 1086,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения. В окончательной редакции решением Шаровичского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2019 года № 4-39, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1115,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 1253,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 138,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

 Бюджет сельского поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1115,6 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1242,5 тыс. рублей, или 99,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 126,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 138,3  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 11,3 тыс. рублей.

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

Решениями Шаровичского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 2,7% и составили 1115,6 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом собственных доходов.

 За 2019 год доходная часть бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» исполнена в сумме 1115,6 тыс. рублей, что составило 102,7% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,0% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2018 года составило 96,0 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета**  | **Исполнено****в 2018 г.,****тыс. рублей** | **2019 год** |
| **Утверждено в редакции от 27.12.2019 № 4-39,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **479,6** | **375,3** | **375,3** | **100,0** |
| **Налоговые доходы** | **479,6** | **375,3** | **375,3** |  |
| Налог на доходы физических лиц | 9,5 | 9,6 | 9,6 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,6 | 34,3 | 34,3 | 100,0 |
| Земельный налог | 434,5 | 331,4 | 331,4 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **682,0** | **740,3** | **740,3** | **100,0** |
| Дотации | 611,0 | 661,0 | 661,0 | 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:** | **1161,6** | **1115,6** | **1115,6** | **100,0** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 4,0 процента .

План по налоговым доходам исполнен в объеме 375,3 тыс. рублей, на 100,0 % плановых назначений, или 78,3 процента к уровню 2018 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 33,7%, что ниже уровня прошлого года на 7,6 процентных пункта. Данные свидетельствуют о снижении в 2019 году доли собственных доходов и повышении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

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

В 2019 году доходными источниками, сформировавшими 88,3% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение», являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 375,3 тыс. рублей, или 100,0% уточненного плана.

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 – 88,3 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 9,6 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 2,6 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 101,1 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2019 году в сумме 34,3 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 9,1 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 3,6 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 331,4 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 88,3 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 23,7 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2019 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 740,3 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 740,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 58,3 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2019 году составила 66,4 % против 58,7 % в 2018 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 89,3 %, субвенции – 10,7 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 661,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 46,0 тыс. рублей, или 6,2 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 615,0 тыс. рублей, или 93,8 % 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 «Шаровичское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Шаровичского сельского поселения исполнена в сумме 1242,5 тыс. рублей, что составляет 99,1% 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 27.12.2019 № 4-39,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **%** **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 934,6 | 1010,1 | 1004,1 | 99,4 |
| 02 | Национальная оборона | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 32,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | Национальная экономика | 0,0 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 66,6 | 139,5 | 134,1 | 96,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 69,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **1174,3** | **1253,9** | **1242,5** | **99,1** |

Расходы по разделам исполнены на 99,1 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 80,8 %, что в абсолютном выражении составило 1004,1 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 423,0 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме575,4 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности 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 6,4 процентов.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 2,0 %, что в абсолютном выражении составило 25,0 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 134,1 тыс. рублей, или 96,1 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 10,8 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

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» | 826,3 | 941,7 | 941,7 | 100,0 | 75,8 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 211,4 | 271,8 | 260,4 | 95,8 | 21,0 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 69,9 | 1,8 | 1,8 | 100,0 | 0,2 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 66,7 | 38,6 | 38,6 | 100,0 | 3,0 |
| **Итого расходов:** | **1174,3** | **1253,9** | **1242,5** | **99,1** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 941,7 тыс. рублей, или 75,8 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличились на  115,4 тыс. рублей, или на 14,0 процентов.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 260,4 тыс. рублей, или 21,0% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличился на 49,0 тыс. рублей, или на 23,2 процента.

Иные бюджетные ассигнования, исполненные по коду 800 в 2019 году составили 38,6 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 34,0 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 4,6 тыс. рублей.

  ***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 1,1 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 Шаровичской 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 Шаровичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Шаровичское 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 2019 год утвержден в окончательной редакции в сумме 1159,2 тыс. рублей, или 93,3% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2019 год представлен в таблице.

 (тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2019 год | Исполнен 2019 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы», в том числе: | **1249,9** | **1238,5** | 99,1 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **79,3** | **79,3** | 100,0 | 6,4 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 100,0 | 6,4 |
| средства местного бюджета | **1170,6** | **1159,2** | 99,1 | 93,6 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Шаровичской сельской администрации от 27.07.2018 года № 16 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Шаровичское 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 «Шаровичское 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=5

R=6

R(6) > N (5)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское 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 Шаровичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2019 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 138,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 129,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 138,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 11,3 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Шаровичского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 № 3-123 «О бюджете муниципального образования «Шаровичское 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 Шаровичского сельского поселения средства резервного фонда Шаровичской сельской администрации предусматривались в сумме 10,0 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 Шаровичского 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 1,1 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах.

 2 .Представленный к внешней проверке, годовой отчет Шаровичской 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 Шаровичской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.

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

сельской администрации В.Н. Милешин

Главный бухгалтер Л.В. Сибекина

**Один экземпляр заключения получен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 подпись