**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

 п. Рогнедино 29.04. 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 «Тюнинское 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 «Тюнинское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2018 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тюнинское сельское поселение».

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

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 года № 3-117 «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 1180,3 тыс. рублей, по расходам – 1180,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 7 раз вносились изменения. В окончательной редакции решением Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2019 года № 4-39, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1262,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1523,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 261,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

 Бюджет сельского поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1263,5 тыс. рублей, или 100,1 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1502,6 тыс. рублей, или 98,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 239,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 261,5  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 22,5 тыс. рублей.

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

Решениями Тюнинского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 7,0% и составили 1262,3 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений.

 За 2019 год доходная часть бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» исполнена в сумме 1263,5 тыс. рублей, что составило 107,1% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,1% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2018 года составило 99,3 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 № 4-39,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **642,9** | **595,0** | **596,2** | **100,2** |
| **Налоговые доходы** | **642,9** | **595,0** | **596,2** | **100,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,9 | 52,0 | 53,0 | 101,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,4 | 16,6 | 16,7 | 100,0 |
| Земельный налог | 563,3 | 525,8 | 525,9 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,3 | 0,6 | 0,6 | 100,0 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **629,0** | **667,3** | **667,3** | **100,0** |
| Дотации | 558,0 | 588,0 | 588,0 | 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:** | **1271,9** | **1262,3** | **1263,5** | **100,1** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 0,7 процента.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 596,2 тыс. рублей, на 100,2 % плановых назначений, или 92,7 процента к уровню 2018 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 47,2%, что ниже уровня прошлого года (50,5%) на 3,3 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 100,2 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 % процентов.

В 2019 году доходными источниками, сформировавшими 97,1% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение», являются доходы от налога на доходы физических лиц (8,9%) и земельного налога (88,2%) .

**Налоговые доходы.**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 596,2тыс. рублей, или 100,2% 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 – 88,2 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 53,0 тыс. рублей, или 101,9% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 8,9 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 13,0 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 0,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года составляет 73,9 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2019 году в сумме 16,7 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 2,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 1,8 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 525,9 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 88,2 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 6,6 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 667,3 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 667,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 38,3тыс. рублей, или на 6,1 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2019 году составила 52,8 % против 49,5 % в 2018 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 83,6 %, субвенции – 16,4 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 588,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 40,0 тыс. рублей, или 6,8 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 548,0 тыс. рублей, или 93,2 % 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 «Тюнинское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Тюнинского сельского поселения исполнена в сумме 1916,0 тыс. рублей, что составляет 88,0% 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 2018 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 № 4-39,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **%** **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1011,2 | 1110,8 | 1110,8 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 32,9 | 15,9 | 15,9 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 136,9 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 284,0 | 303,9 | 282,7 | 99,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 380,0 | 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:** | **1916,0** | **1523,8** | **1502,6** | **98,6** |

Расходы по разделам исполнены на 98,6 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 73,9 %, что в абсолютном выражении составило 1110,8 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 405,8 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме697,1 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 5,3 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 1,1 %, что в абсолютном выражении составило 15,9 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,9 %, что в абсолютном выражении – 13,9 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 282,7 тыс. рублей, или 99,6 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 18,8 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета не утверждались.

 Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **асходы** | **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» | 930,8 | 1021,1 | 1021,1 | 100,0 | 68,0 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 577,9 | 461,8 | 440,6 | 95,4 | 29,3 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 380,0 | 1,8 | 1,8 | 100,0 | 0,1 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 27,3 | 39,1 | 39,1 | 100,0 | 2,6 |
| **Итого расходов:** | **1916,0** | **1523,8** | **1502,6** | **98,6** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1021,1 тыс. рублей, или 68,0 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличились на 90,3 тыс. рублей, или на 9,7 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 440,6 тыс. рублей, или 29,3% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов уменьшился на 137,3 тыс. рублей, или на 23,7 процента.

Межбюджетные трансферты по коду 500 исполнены в сумме 1,8 тыс. рублей, или 0,1 процента от общего объема расходов бюджета.

Иные бюджетные ассигнования, исполненные по коду 800 в 2019 году составили 39,1 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 9,0 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 28,3 тыс. рублей.

  ***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 20,0 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 Тюнинской 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 Тюнинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Тюнинское 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 1496,6 тыс. рублей, или 99,6% 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 «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы», в том числе: | **1517,8** | **1496,6** | 87,6 | 94,3 |
| средства областного бюджета, из них | **79,3** | **79,3** | 100,0 | 5,3 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 100,0 | 5,3 |
| средства местного бюджета | **1438,5** | **1417,3** | 88,0 | 98,5 |
| Непрограммная деятельность | **6,0** | **6,0** | 100,0 | 0,4 |
| **Всего** | **1523,8** | **1502,6** | 98,6 | 100,0 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Тюнинской сельской администрации от 12.07.2018 года № 14а «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Тюнинское 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 «Тюнинское сельское поселение» на 2018 - 2020 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 «Тюнинское 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 Тюнинского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений, бюджет поселения на 2019 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 261,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 239,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 261,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 22,5 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 № 3-117 «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Тюнинского сельского поселения средства резервного фонда Тюнинской сельской администрации предусматривались в сумме 4,0 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 Тюнинского 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. В ходе экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод, о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 20,0 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени и штрафов за нарушение законодательства о налог и сборах.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Тюнинской 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, не допускать отвлечения средств на уплату судебных издержек и пени.

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

сельской администрации В.И. Левихин

Главный бухгалтер З.А. Зименкова