**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

 п. Рогнедино 16.04. 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 «Вороновское 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 «Вороновское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2019 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вороновское сельское поселение».

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

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Вороновского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2018 года № 3-172 «О бюджете муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 1989,3 тыс. рублей, по расходам – 1989,3 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 10 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Вороновского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2019 года № 4-42, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 3050,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 3429,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 379,3 тыс. рублей, источником финансирования которого, являлись остатки средств на счете бюджета.

 Бюджет сельского поселения за 2019 год исполнен по доходам в сумме 3000,8 тыс. рублей, или 98,4 % к уточненному плану, по расходам в сумме 3379,8 тыс. рублей, или 98,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 379,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 379,3  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 0,3 тыс. рублей.

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

Решениями Вороновского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 53,4% и составили 3050,4 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений.

 За 2019 год доходная часть бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение» исполнена в сумме 3000,8 тыс. рублей, что составило 150,9% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 98,4% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2018 года составило 119,4 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 № 4-42,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **2172,5** | **1269,1** | **1219,5** | **96,1** |
| **Налоговые доходы** | **1862,3** | **1269,1** |  **1219,5** | **96,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 83,2 | 79,2 | 79,2 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 342,8 | 0,0 | -320,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1036,2 | 717,4 | 987,8 | 137,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 400,1 | 472,5 | 472,5 | 100,0 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **310,2** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 310,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Прочие неналоговые доходы**  | **0,0** | **60,0** | **60,0** | **100,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **342,0** | **1721,3** | **1721,3** | **100,0** |
| Дотации | 271,0 | 749,0 | 749,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 893,0 | 893,0 | 100,0 |
| Субвенции | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2514,5** | **3050,4** | **3000,8** | **98,4** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Вороновское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 19,4 процента.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 1219,5 тыс. рублей на 96,1 % плановых назначений, или 65,5 процента к уровню 2018 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 40,7%, что ниже уровня прошлого года на 45,7 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 96,1 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 % процентов.

Прочие неналоговые доходы составляют 2,0% доходов бюджета.

В 2019 году доходными источниками, сформировавшими 81,0% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение», являются доходы от земельного налога .

**Налоговые доходы.**

За 2019 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1219,5тыс. рублей, или 96,1 % 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 – 81,0 процент.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 79,2 тыс. рублей, или 100,0% плана, В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 6,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года – 95,2 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 472,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2018 года возрос на 18,1 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2019 году в сумме (-)320,0 тыс. рублей, был возвращен налог на имущество в связи с изменением кадастровой стоимости имущества.

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 987,8 тыс. рублей, или 137,7% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 81,0 процент. Темп снижения поступления налога к уровню 2018 года – 95,4 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2019 год в бюджет поступило 60,0 тыс. рублей прочих неналоговых доходов (средства, собранные населением на капитальный ремонт стадиона в с. Вороново). Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2019 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1721,3 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 1721,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1379,3 тыс. рублей, или в 5,1 раза.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2019 году составила 57,4 %, против 13,6 % в 2018 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 43,6 %, субсидии – 51,9, субвенции – 4,5 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 749,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 14,0 тыс. рублей, или 1,9 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 735,0 тыс. рублей, или 98,1 % объема дотаций.

Субсидии в бюджет сельского поселения поступили в объеме 893,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема.

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 «Вороновское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Вороновского сельского поселения исполнена в сумме 3379,8 тыс. рублей, что составляет 98,6% 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 № 4-42,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **%** **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1275,7 | 1489,7 | 1446,2 | 97,1 |
| 02 | Национальная оборона | 71,0 | 79,3 | 79,3 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35,1 | 12,4 | 12,4 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 16,8 | 24,0 | 23,8 | 99,2 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 343,8 | 347,7 | 341,4 | 98,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 480,0 | 380,0 | 380,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 30,7 | 46,8 | 46,8 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 1049,8 | 1049,9 | 100,0 |
| **Итого расходов:** | **2253,1** | **3429,7** | **3379,8** | **98,6** |

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 42,8 %, что в абсолютном выражении составило 1446,2 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 463,0 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 974,4 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 2,4 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 0,4 %, что в абсолютном выражении составило 12,4 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,7 %, что в абсолютном выражении – 23,8 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 341,4 тыс. рублей, или 98,2 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 10,1 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 480,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2019 год сложилось в сумме 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 46,8 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» | 842,6 | 1047,3 | 1047,3 | 100,0 | 31,0 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 789,2 | 1880,4 | 1830,5 | 97,4 | 54,2 |
| 300 «Социальные выплаты» | 30,7 | 46,8 | 46,8 | 100,0 | 1,4 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 480,0 | 381,8 | 381,8 | 100,0 | 11,3 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 110,6 | 73,4 | 73,4 | 100,0 | 2,1 |
| **Итого расходов:** | **2253,1** | **3429,7** | **3379,8** | **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 1047,3 тыс. рублей, или 31,0 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличился на 204,7тыс. рублей, или на 24,3 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 1830,5 тыс. рублей, или 54,2% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2018 года объем расходов увеличился на 1041,3 тыс. рублей, или на 132,0 процента.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 46,8 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,4 процента.

Иные бюджетные ассигнования, исполненные по коду 800 в 2019 году составили 73,4 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 66,2 тыс. рублей;

\* уплата прочих налогов, сборов – 2,1 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 5,1 тыс. рублей.

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 Вороновской 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 Вороновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Вороновское 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 3372,8,0 тыс. рублей, или 99,8% расходов бюджета.

Непрограммная деятельность утверждена и исполнена в объеме 7,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2018 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 «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы», в том числе: | **3422,7** | **3372,9** | 98,6 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **972,3** | **972,3** | 100,0 | 28,9 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 100,0 | 2,4 |
| средства местного бюджета | **2450,4** | **2400,6** | 98,0 | 71,1 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Вороновской сельской администрации от 03.11.2018 года № 32а «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Вороновское 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 «Вороновское 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=8

R(8) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское 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 Вороновского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2019 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 379,3 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 379,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составлял 379,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 0,3 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Вороновского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2018 № 3-172 «О бюджете муниципального образования «Вороновское 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 Вороновского сельского поселения средства резервного фонда Вороновской 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 Вороновского 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.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Вороновской 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 «Вороновское сельское поселение» за 2019 год в Вороновский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 Вороновской

сельской администрации В.Т. Шилин

Главный бухгалтер В.А. Полтева

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

 подпись