**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 2020 год.**

п. Дубровка 29.04. 2021 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2021 год, утвержденный приказом и.о председателя Контрольно-счётной палаты Дубровского района от 25.12.2020 года №37.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2020 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района».

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2020 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Предоставленный к внешней проверке годовой отчет» за 2020 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора и распорядителя средств бюджета муниципального образования, а также проверки годового отчета об исполнении за 2020 год представленного в Контрольно-счётную палату.

**Порядок составления бюджетной отчетности Пеклинского сельского поселения, утвержденный постановлением Пеклинской сельской администрации от 30.12.2016 года №79 не в полной мере соответствует Инструкции 191н, в частности в разделе 1 в состав бюджетной отчетности не включена форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств».**

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

Показатели бюджета на 2020 год первоначально утверждены решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 16.12.2019 года №32 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме 2 019,43тыс. рублей, по расходам – 2 019,4 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 1 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2020 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 2 027,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 408,0 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 3 380,6 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 8,0 тыс. рублей, или на 0,4%, расходы – на 3 388,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

За 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 2 221,7 тыс. рублей, или 109,6% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2019 года доходы снизились 88,2 процента.

Расходы бюджета в 2020 году составили 3 981,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 73,6 процента. К уровню 2019 года расходы снизились 74,3 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 3 380,6 тыс. рублей, фактически дефицит сложился в объеме 1 759,5 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов.**

Решениями Пеклинского сельского Совета народных депутатов внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 0,4% и составили 3 388,6 тыс. рублей.

За 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 2 221,7 тыс. рублей, что составило 109,6% к уточненным назначениям. Сверх плана в бюджет поступило 194,3 тыс. рублей.

Исполнение к уровню 2019 года составило 11,8 процента.

Динамика доходной части бюджета за 2016 - 2020 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год  тыс. руб. | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | **2741,0** | **5626,4** | 2 раза | **2076,2** | 36,9 | **18853,5** | 9,1 раза | **2221,7** | 11,8 |
| Собственные, из них | 1035,1 | 1088,3 | 105,1 | 1401,2 | 128,7 | 5392,9 | 3,8 раза | 1724,6 | 32,0 |
| налоговые | 1035,1 | 1088,3 | 105,1 | 1401,2 | 128,7 | 1511,8 | 107,9 | 1724,6 | 114,1 |
| неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3881,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 1705,9 | 4538,1 | 2,7 раза | 675,0 | 14,9 | 13460,6 | 19,9 раза | 497,1 | 3,7 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2020 год поступление доходов в бюджет по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизилось на 88,2 процента.

В 2020 год темп роста безвозмездных поступлений ниже темпа роста собственных доходов на 28,3 процентных пункта.

План по собственным доходам исполнен в объеме 1724,6 тыс. рублей, или на 113,5% плановых назначений, или 32,0% к уровню 2019 года.

Динамика структуры доходов бюджета за 2016 - 2020годы приведена в таблице.

(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 37,8 | 19,3 | 67,5 | 28,6 | 77,6 |
| - налоговые | 37,8 | 19,3 | 67,5 | 8,0 | 77,6 |
| - неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 20,6 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 62,2 | 80,7 | 32,5 | 71,4 | 22,4 |

Данные таблицы свидетельствуют о повышении в 2020 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений бюджета на 49,0 процентного пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 113,5 процента. Собственных доходов представлены налоговыми доходами, на их долю приходится 100,0% процента собственных доходов бюджета.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2019 г.,**  **тыс. рублей** | **2020 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **5392,9** | **1519,0** | **1724,6** | **113,5** |
| **Налоговые доходы** | **1511,8** | **1519,0** | **1724,0** | **113,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 163,3 | 150,3 | 158,6 | 105,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 313,5 | 250,0 | 353,7 | 141,5 |
| Земельный налог | 955,6 | 1078,7 | 1161,8 | 107,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 79,4 | 40,0 | 50,4 | 126,0 |
| **Неналоговые доходы** | **3881,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от продажи земельных участков | 3881,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **13460,6** | **508,4** | **497,1** | **97,8** |
| Дотации | 121,0 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| Субвенции | 79,3 | 88,9 | 88,9 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 279,5 | 279,5 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 13100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 160,3 | 70,0 | 58,7 | 83,9 |
| **Итого доходов:** | **18853,5** | **2027,4** | **2221,7** | **109,6** |

В 2020 году доходными источниками, сформировавшими 52,3% объема доходов бюджета Пеклинского сельское поселения является земельный налог.

**3.1 Налоговые доходы.**

За 2020 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1724,6 тыс. рублей, или 113,5% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 205,6 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам. В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 67,4 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 158,6 тыс. рублей, или 105,5% плана, сверх установленные поступления составили 8,3 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ снижен на 50,7 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 78,9 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2019 года – 97,1 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 50,4 тыс. рублей, что составляет 126,0% уточненных плановых назначений.

Налог на имущество поступил в сумме 353,7 тыс. рублей, или 141,5% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2019 года – 45,1 процента.

В 2020 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 1161,8 тыс. рублей, или 107,7% плана. Первоначальный план увеличен на 98,7 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составляет 118,6 процента.

**3.2** **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 500,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 508,4 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 97,8% утвержденного плана, или 497,1 тыс. рублей.

К уровню 2019 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 96,3% или на 12963,5 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2020 году составила 22,4% против 71,4 % в 2019 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 14,1%, субвенции – 17,9%, субсидии – 56,2%, межбюджетные трансферты – 11,8 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 70,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема,

Субвенции в сумме 88,9 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету,

Субсидии – 279,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

1. **Анализ исполнения расходов.**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 5408,0 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 3388,6 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Расходы бюджета исполнены в 2020 году в сумме 3981,2 тыс. рублей, что составляет 73,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2019 года расходы снизились на 74,3процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета за 2015 – 2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2020 | 3981,2 | 73,6 | 25,7 |
| 2019 | 15510,3 | 82,3 | 7,6 раза |
| 2018 | 2043,3 | 99,9 | 36,4 |
| 2017 | 5623,4 | 100,0 | 2 раза |
| 2016 | 2757,3 | 100,0 | 96,4 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2020 году отмечается снижение темпа роста расходной части бюджета к уровню 2019 года. В 2020 году отмечается самый низкий показатель – 25,7 процента.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось администрацией поселения 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 представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2019 году, тыс. рублей** | **2020 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1946,2 | 1683,3 | 1683,3 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 79,3 | 88,9 | 88,9 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 20,3 | 20,3 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 113,9 | 77,9 | 77,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 12936,9 | 3399,4 | 1972,5 | 58,0 |
| 07 | Образование | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 265,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 64,0 | 68,2 | 68,2 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 100,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** | | **15510,3** | **5408,0** | **3981,2** | **73,6** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 49,5 %, что в абсолютном выражении составило 1972,5 тыс. рублей.

По разделу 01 расходы составили 42,2%, по данному разделу средства направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание центрального аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 Обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования составили 509,5 тыс. рублей;

Расходы по подразделу 01 04 функционирование администрации составили 1138,4 тыс. рублей;

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на выполнение передаваемых полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в сумме 10,0 тыс. рублей.

По подразделу 0107 расходы направлены на обеспечение проведения выборов в сумме 1,0 тыс. рублей;

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы в сумме 24,4 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 88,9 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 2,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По подразделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 20,3 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили 2,0%, что в абсолютном выражении составило 77,9 тыс. рублей.

Средства направлены по подразделу 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1972,5 тыс. рублей, или 58,0% плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 49,5 процента. Средства направлены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» – 43,7 тыс. рублей, по подразделу 05 03 «Благоустройство» - 1928,8 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» средства в сумме 5,0 тыс. рублей направлены на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 15,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2020 год сложилось в размере 100,0% к плановым значениям. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура», расходы направлены на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия (памятников).

По разделу 10 «Социальная политика» расходы представлены в сумме 68,2 тыс. рублей, или 1,7% всех расходов. Средства направлены по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы бюджета утверждены в объеме 50,0 тыс. рублей, исполнены 100,0 процентов к плановым значениям. Средства направлены на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

**Анализ реализации муниципальной программы.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальной программы, на предмет эффективности и целесообразности продолжения её реализации.

Исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы:

«Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 – 2022 годы».

Программа утверждена Постановлением Пеклинской сельской администрации от 16.12.2019 года № 49/1.

Уточненный объем финансирования муниципальной программы на 2020 год утвержден в сумме 5408,0 тыс. рублей, исполнен - 3981,2 тыс. рублей.

Ответственный исполнитель: Пеклинская сельская администрация.

Цели программы – создание условий для стабильного социального и экономического развития поселения с целью повышения качества жизни населения, проживающего на его территории.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | План на 2020 год | Уточненный план на 2020 год | Исполнено 2020 год | % исп.к ут.пл. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реализация полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» | 2019,4 | 5408,0 | 3981,2 | 73,6 |
| средства областного бюджета | 360,4 | 368,4 | 368,4 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 1659,0 | 5039,6 | 3612,8 | 82,2 |

Оценка эффективности реализации муниципальной программы производилась в соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» утвержденное постановлением от 12.02.2017№3/2.

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы установлена эффективность программы плановая, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора N=8; R=89; **R (8)= N (8).**

Реализация данной программы признается целесообразной.

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

Бюджет Пеклинского сельского поселения на 2020 год первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом в сумме 3 380,6 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

В результате исполнения бюджета за 2020 год сложился дефицит в сумме 1759,5 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составлял 3380,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года –   
1621,1 тыс. рублей.

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

Показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

Отчет об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения сформирован в соответствии со структурой и параметрами, которые применялись при утверждении бюджета на 2020 год.

Представленный отчет содержит решение об утверждении бюджета, состоящее из 5 следующих приложений к решению:

1. доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
2. расходы по ведомственной структуре расходов бюджета;
3. расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
4. расходы бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.
5. источники финансирования дефицита по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Решением утвержден объем резервного фонда Пеклинской сельской администрации на 2020 год в сумме 10,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение года средства резервного фонда не востребованы и в конце года перераспределены на нужды поселения.

**8. 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**.

Предоставленный к внешней проверке годовой отчет Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2020 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год в Пеклинский сельский Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2020 год».
2. Порядок составления бюджетной отчетности, утвержденный постановлением Пеклинской сельской администрации от 30.12.2016 года №79 привести в соответствие с Инструкцией 191н.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова