**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Сергеевского 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 Сергеевского 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».

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 бюджета за 2020 год представленного в Контрольно-счётную палату.

**Порядок составления бюджетной отчетности Сергеевского сельского поселения, утвержденный постановлением Сергеевской сельской администрации от 28.12.2016.№24 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 16.12.2019 года №30 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме 1230,9 тыс. рублей, по расходам – 1230,9 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 5 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2020 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 1373,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 1373,5 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 0,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 142,5 тыс. рублей, или на 11,6%, расходы увеличены на 142,6 тыс. рублей, или на 11,6 процента.

За 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 1396,3 тыс. рублей, или 101,7% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2019 года доходы увеличились на 10,3 процента.

Расходы бюджета в 2020 году составили 1373,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,0 процента. К уровню 2019 года расходы увеличились на 96,4 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2020 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 0,1 тыс. рублей, фактически сложился профицит – 22,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов.**

Решениями Сергеевского сельского Совета народных депутатов внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 11,6% и составили 1373,4 тыс. рублей.

За 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 1396,3 тыс. рублей, что составило 101,7% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2019 года составило 110,3 процента

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 годтыс. 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:** | **944,1** | **1336,6** | 141,6 | **1089,4** | 81,5 | **1265,5** | 116,2 | **1396,3** | 110,3 |
| Собственные, из них | 232,9 | 264,4 | 113,5 | 308,8 | 116,8 | 284,3 | 92,1 | 377,4 | 132,7 |
| налоговые | 232,9 | 264,4 | 113,5 | 308,8 | 116,8 | 284,3 | 92,1 | 377,4 | 132,7 |
| неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 711,2 | 1072,2 | 150,8 | 780,6 | 72,8 | 981,2 | 125,7 | 1018,9 | 103,8 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2020 год поступление доходов в бюджет Сергеевского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 10,3 процента.

В 2020 год темп роста безвозмездных поступлений ниже темпа роста собственных доходов на 28,9 процентных пункта.

План по собственным доходам исполнен в объеме 377,4 тыс. рублей, или на 106,5% плановых назначений, или 132,7% к уровню 2019 года.

Удельный вес собственных доходов в 2020 году составил 27,0%, что выше уровня прошлого года (22,5%) на 4,5 процентного пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» за 2015 - 2019 годы приведена в таблице.

(%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы всего, в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 24,7 | 19,8 | 28,3 | 22,5 | 27,0 |
| - налоговые | 24,7 | 19,8 | 28,3 | 22,5 | 27,0 |
| - неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 75,3 | 80,2 | 71,7 | 77,5 | 73,0 |

Данные таблицы свидетельствуют о повышении в 2020 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений бюджета на 4,5 процентного пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 106,5 процента. Структуру собственных доходов занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 процента.

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** | **284,3** | **354,5** | **377,4** | **106,5** |
| **Налоговые доходы** | **284,3** | **354,5** | **377,4** | **106,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 5,1 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| Единый с/х налог | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество  | 11,6 | 17,7 | 26,5 | 149,7 |
| Земельный налог | 267,5 | 333,0 | 347,1 | 104,2 |
| **Безвозмездные поступления:** | **981,2** | **1018,9** | **1018,9** | **100,0** |
| Дотации | 787,0 | 915,0 | 915,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 88,9 | 88,9 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 114,9 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| **Итого доходов:** | **1265,5** | **1373,4** | **1396,3** | **101,7** |

В 2020 году доходными источниками, сформировавшим 92,0% объема собственных доходов бюджета является земельный налог.

**3.1 Налоговые доходы.**

За 2020 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 377,4 тыс. рублей, или 106,5% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 22,9 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.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 3,8 тыс. рублей, или 100,0% плана. Поступление налога к уровню 2019 года составляет 74,5 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2020 году в сумме 26,5 тыс. рублей, или 149,7% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2019 года увеличился в 2,2 раза.

В 2020 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 347,1 тыс. рублей, или 104,2% плана. Первоначальный план увеличен на 113,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составляет 157,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2019 года – 129,8 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 886,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1018,9 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 100,0% утвержденного плана, или 1018,9 тыс. рублей.

К уровню 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 3,8% или на 37,7 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2020 году составила 73,0 % против 77,5 % в 2019 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 89,8 %, субвенции – 8,7 процента, межбюджетные трансферты – 1,5 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 915,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности 91,0 тыс. рублей, или 10,0 % общего объема дотаций;

на сбалансированность 824,0 тыс. рублей, или 90,0% общего объема дотаций.

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

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 15,0 тыс. рублей, или 100,0% планового объема.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета.**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 1373,5 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 142,6 тыс. рублей или 11,6 процента.

 Расходы бюджета исполнены в 2020 году в сумме 1373,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2019 года расходы увеличились на 7,5 процента.

 Динамика исполнения расходной части бюджета за 2016 – 2020 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2020 | 1373,5 | 100,0 | 107,5 |
| 2019 | 1277,1 | 99,99 | 118,5 |
| 2018 | 1077,7 | 99,9 | 80,6 |
| 2017 | 1336,9 | 100,0 | 141,5 |
| 2016 | 944,9 | 99,9 | 70,6 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2020 году отмечается снижение темпа роста расходной части бюджета к уровню 2019 года. В 2016 году отмечается самый низкий показатель – 70,6 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 в 2020 году в разрезе разделов классификации расходов 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 | 1042,4 | 1148,8 | 1148,8 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 79,3 | 88,9 | 88,9 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 99,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 30,5 | 120,8 | 120,8 | 100,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **1277,1** | **1373,5** | **1373,5** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные расходы» – 83,6 %, что в абсолютном выражении составило 1373,5 тыс. рублей. Расходы направлены 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 498,7 тыс. рублей;

Расходы по подразделу 01 04 функционирование администрации составили 629,6 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 0,5 тыс. рублей;

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 788,9 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 6,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 120,8 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 8,8 процента. Средства направлены по подразделу 05 03 «Благоустройство».

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 1,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура», расходы направлены на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия (памятников).

**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.

 Согласно приложению № 4 к Решению Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы:

 «Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района брянской области на 2020-2022 годы».

Уточненный объем финансирования муниципальной программы на 2020 год утвержден в сумме 1373,0 тыс. рублей.

 (тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2020 год | Уточнено 2020 год | Исполнено 2020 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района брянской области на 2020-2022 годы»,в том числе: | **1227,9** | **1373,0** | **1373,0** | **100,0** |
| средства областного бюджета | 80,9 | 88,9 | 88,9 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 1147,0 | 1284,1 | 1284,1 | 100,0 |
| Непрограммная деятельность | 3,0 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| **Всего** | **1230,9** | **1373,5** | **1373,5** | **100,0** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с Постановлением Сергеевской сельской администрации от 13.11.2017 года № 25-1 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Сергеевское 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.

Ответственный исполнитель: Сергеевская сельская администрация.

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

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района брянской области на 2020-2022 годы», эффективность программы плановая, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора N=5; R=5; **R (5)= N (5).**

Реализация данной программы признается целесообразной.

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

Бюджет Сергеевского сельского поселения на 2020 год первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом в сумме 0,1 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

В результате исполнения бюджета за 2020 год сложился профицит в сумме 22,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составлял 0,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года –
22,9 тыс. рублей.

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

Решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов
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.

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

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

Представленный отчет содержит проект решения 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов утвержден объем резервного фонда Сергеевской сельской администрации на 2020 год в сумме 3,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение года средства резервного фонда не востребованы и 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 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.

Порядок составления бюджетной отчетности Сергеевского сельского поселения, утвержденный постановлением Сергеевской сельской администрации от 28.12.2016.№24 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».

**Предложения.**

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета за 2020 год в Сергеевский сельский Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2020 год.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова