

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2020 год.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2020 год проведен в соответствии с требованиями ст. 157, 264-4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2020 год, утвержденным Распоряжением Председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 19.12.2020 №11-р.

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2020 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки согласно сроков предоставления которые установлены в положении о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении. (письмо от 02.03.2020 г).

Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 2020 год представлен в составе:

- Проекта Решения Дубровского сельского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2020 год»;
- Баланс исполнения бюджета за 2020год;
- Отчет об исполнении бюджета за 2020год;
- Отчет о финансовых результатах за 2020год;
- Сведения о движении нефинансовых активов;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах:

Целью данной проверки является оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2020 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие. В ходе проверки проведен анализ: - исполнения бюджета по доходам, - исполнения бюджета по расходам; - организации бюджетного процесса, в том числе: бюджетного законодательства при исполнении бюджета, требований основных направлений бюджетной политики, процедуры санкционирования расходов и их финансирования.

Бюджет Дубровского сельского поселения на 2020 год был утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года Решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 24 декабря 2019г. №116 «О бюджете Дубровского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2020год и плановый период 2021-2022годов» по доходным источникам в сумме 3024,2 тыс. руб., и расходным назначениям в сумме 3024,2тыс.руб.;

В процессе исполнения бюджета в Решение Дубровского сельского Совета народных депутатов в течение отчетного года 8 раз вносились поправки, в результате чего плановые показатели на 2020 год по доходам составили 3484,5 тыс.руб., по расходам – 3484,5тыс.руб.

Таблица №1

Дата, номер нормативного документа	Общий объем доходов (тыс.руб.)	Общий объем расходов (тыс.руб.)	Прогнозируемый размер дефицита (тыс.руб.)
24.12.2019г., Решение №116	3024,2	3024,2	
20.03.2020г., Решение №123	3074,2	3074,2	
29.04.2020г., Решение N 126	3222,6	3222,6	
25.05.2020г Решение №128	3397,7	3397,7	
07.08.2020г Решение №134	3397,7	3397,7	
23.09.2020г., Решение N 142	3477,7	3477,7	
20.10.2020г Решение №147	3484,5	3484,5	
22.12.2020г. Решение№152	3509,5	3509,5	
29.12.2020г Решение №152	3484,5	3484,5	
Проект отчета об исполнении бюджета поселения за 2020 год	3030,0	3136,0	-106,0

Исполнение бюджета Дубровского сельского за 2020 год характеризуется следующими показателями: Таблица №2

Наименование	Утвержденный план на 2020 г. (тыс. руб.)	Уточненный план на 2020 г. (тыс. руб.)	Фактическое исполнение за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнен. к утвержден. плану	% исполнен. к уточненному плану
доходы	3024,2	3484,5	3030,0	100,2	86,9
расходы	3024,2	3484,5	3136,0	103,6	90
профицит (+), дефицит (-)			-106,0		

Объем остатков средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 1 января 2020 года составил 223,2тыс.руб..

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Дубровского сельского поселения

За отчетный год в бюджет поселения получено доходов на сумму 3030,0 тыс.руб., что составляет 100,2% к первоначальному плану (3024,2 тыс.руб.) и 86,9% к уточненному плану (3484,5 тыс.руб.).

По сравнению с 2019г. в 2020г. получено меньше доходов на 714,7тыс.руб., что к уровню 2019г. составляет 80,9%.

Исполнение доходной части бюджета города в 2020г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2018 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2019г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2020 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2020г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме. доходов (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц	66,5	82,9	70,0	72,2	103,1	2,4%
земельный налог	1367,8	1499,3	1650,0	1549,1	93,9	51,1%
налог на имущество	12,9	16,1	10,0	31,9	319	1,05%
Единый сельскохозяйственный налог	118,4	442,0	200	131	65,5	4,3%
Государственная пошлина	2,8	7,2	5,0	0,6	12	0,02%
Итого налоговые доходы	1568,4	2047,5	1935,0	1784,8	92,2	58,9%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Арендная плата за земельные участки						
Доходы от продажи земельных участков	389,9	333,5	350,0	56,3	16,1%	1,8%
штрафы санкции возмещение ущерба		2,5		2,5		0,08%

Итого неналоговые доходы	389,9	336,0	350,0	58,9	16,8	1,9%
Всего налоговые и неналоговые доходы	1958,3	2383,5	2285,0	1843,6	80,7%	60,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ						
Дотации от других бюджетов	1036,3	667,8	637,2	637,2	100	21%
Субвенции	62,8	86,4	88,8	88,8	100	2,9%
Иные межбюджетные трансферты	1255,2	490,0	473,5	460,4	97,2	15,2%
субсидии	634,6	117,0				
возврат остатков субсидий	-40,4					
Итого поступления от других бюджетов	2948,5	1361,2	1199,5	1186,4	98,9%	39,2%
ВСЕГО ДОХОДОВ	4906,9	3744,7	3484,5	3030,0	86,9%	100%

Плановые назначения 2020 года исполнены не в полном объеме с отклонением в 0,9%.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2020 год составило 92,2%, неналоговых доходов -16,8%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 98,9%.

Налоговые доходы бюджета сельского поселения в 2020 году составили 58,9% от общей суммы доходов бюджета (в2019г -54,7%, 2018г -32%, 2017г -55,8%. 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2020 году составил 96,8% (в2019г-85,9%2018г -80,1%,2017г -55,8% 2016г. – 39%; 2015г. – 68,4%).

Налоговые доходы в большей части состоят из земельного налога – 1549,1 тыс.руб. или 86,8%. По сравнению с уточненным планом в размере 1650,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 93,9%. По сравнению с 2019 годом сумма земельного налога увеличилась на 49,8тыс.руб. или на 3,3%, данное увеличение поступлений объясняется в основном сокращением задолженности по платежам.. Размер задолженности по налогу составил 109,0 тыс. рублей.

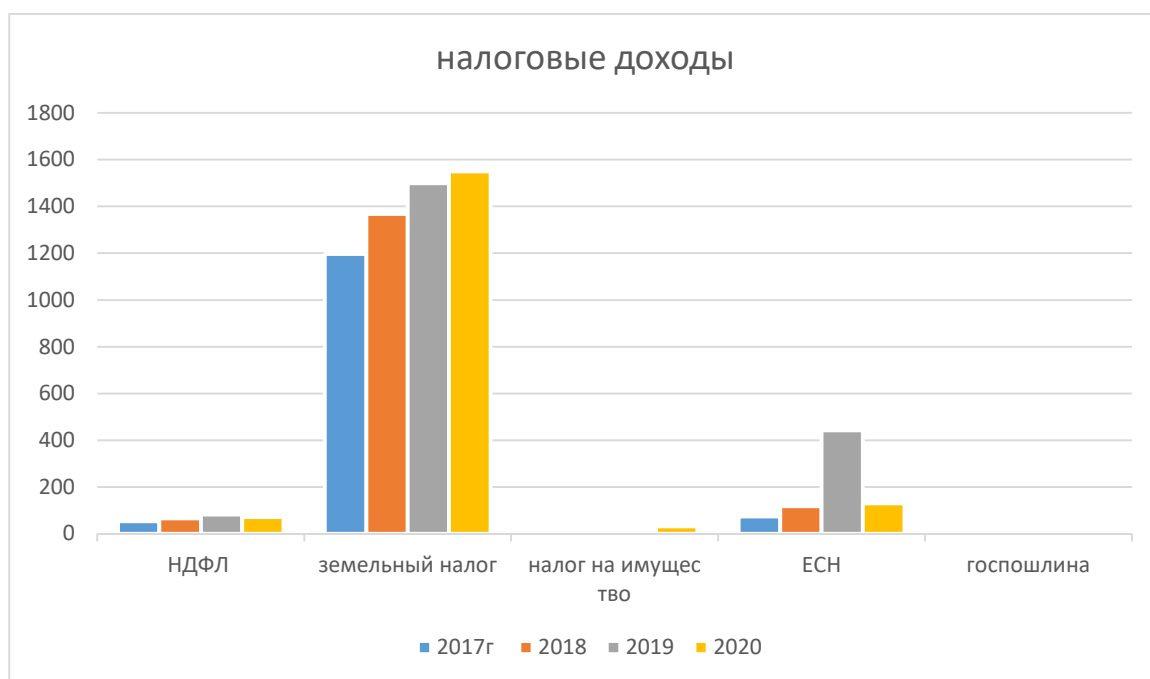
Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог, в 2020 году поступления составили 131,0тыс.руб. По сравнению с 2019 годом поступления налога уменьшилось на 311тыс.руб. или на 70,3%. В структуре налоговых доходов составляет 7,3%.

Третьим по величине в структуре собственных доходов является налог на доходы физических лиц– 72,2тыс.руб. (4%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2020 год составил 103,1%. По сравнению с 2019 годом сумма налога уменьшилась на 10,7тыс.руб. или на 88,1%, и по отношению к 2018 году увеличение составило 5,7 тыс. рублей или на8,6%.

Налог на имущество физических лиц за отчетный период поступил в сумме 31,9тыс. рублей плановые назначения исполнены на 319%, в структуре собственных доходов налог составляет 1,7%, увеличение поступлений отмечается и по отношению к прошлому году на 15,8тыс. рублей или на 98,1%.

В 2020 году в бюджет поселения получено государственной пошлины на сумму 0,6тыс.руб., что составляет 12% от уточненного плана (5,0 тыс.руб.). По сравнению с 2019 годом объем госпошлины уменьшился на 6,6тыс.руб. или на 8,3%.

Структуру налоговых доходов в динамике за три года можно представить в виде диаграммы.



Неналоговые поступления в отчетном периоде составили 58,9 тыс. рублей, или 16,8% от плановых назначений. В бюджет поселения поступили доходы от продажи земельных участков 7 га. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 3,2%.

Сумма безвозмездных поступлений из районного бюджета в 2020 году составила 1186,4тыс.руб. или 39,2% доходной части бюджета поселения (в 2019г-13161,2тыс. руб. или 36,3%, в 2018г- 2948,5 тыс. руб. или 60%, в 2017 году 1062,2 тыс. рублей или 44,2%, в 2016 году – 2453,7тыс.руб. или 61%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 98,6%.

По сравнению с 2019 годом размер безвозмездных поступлений уменьшился на 174,8тыс.руб. или на 12,8%.

Дотации поступили в сумме 637,2 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 30,6 тыс. рублей или на 4,5%.

Субвенции поступили в сумме 88,8тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 2,8%.

Иные межбюджетные трансферты составили 460,4тыс. рублей, или 97,2% от плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета Дубровского сельского поселения

Объем расходов бюджета Дубровского поселения за 2020 год составил 3136,0тыс.руб. или 90,% от уточнённого плана (3484,5тыс.руб.). К первоначальному плану (3024,2тыс.руб.) исполнение бюджета поселения по расходам составило 103,7%.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 343,2 тыс.руб. (9,9%).

Структура расходов бюджета поселения за 2020 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактич. исполнение бюджета за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2017 г. (тыс. руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2019 г. (тыс. руб)	Уточненный план на 2020 (тыс. руб.)	Фактич. исполнение бюджета за 2020 г. (тыс. руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	1522,6	1046,5	1968,1	1864,4	2060,5	1786,4	86,7%
национальная оборона	48,0	48,6	62,8	86,4	88,8	88,8	100%
Национальная экономика	273,3	106,2	264,8	389,7	165,0	143,2	86,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1065,8	286,5	122,5	141,4	325,2	311,7	95,8%

Культура кинематография	и	1071,2	664,5	2718,9	997,3	845,0	805,9	95,4%
Всего расходов:		3980,9	2152,4	5137,1	3479,2	3484,5	3136,0	90%

Источниками расходов бюджета Дубровского сельского поселения за 2020 год являются:

- целевые средства федерального бюджета – 88,8 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты -460,4 тыс. рублей;
- дотации из районного бюджета – 637,2тыс.руб.;
- налоговые и неналоговые доходы – 1843,6тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств районного и местного бюджетов за 2020 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2020 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств г бюджета поселения (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	1786,4		1786,4
национальная оборона	88,8	88,8	
Национальная экономика	143,2	100	43,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	311,1	310,4	0,7
Культура и кинематография	805,8	50,0	755,8
Всего расходов:	3135,9	549,2	2586,7

Расходы по разделу «культура и кинематография» исполнены в объеме 805,8тыс.руб., что составляет 95,4% плановых показателей (845,0 тыс.руб.). Финансирование осуществлялось за счет собственных средств и целевых поступлений по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Должанского района» в сумме 50,0 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом расходы в отчетном году увеличились на 180,5тыс.руб..

Удельный вес раздела «культура и кинематография» в расходах бюджета поселения за 2020 год составил 25,6% (в2019г -28,7%,2018-52,9%, 2017г -30,9%, в 2016 году – 26,9%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 311,7тыс. руб., что составляет 95,8% от плановых назначений (325,2тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 170,3тыс.руб. или на 220,4%, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020 год (тыс.руб.)	Отклонение 2020 от 2019 (тыс.руб.)
Коммунальное хозяйство	283,1	66,4	100,0	215,3	+115,3
Благоустройство	3,4	60,3	41,4	96,4	+55,0
Итого по разделу:	286,5	122,5	141,4	311,7	+170,3

Финансирование осуществлялось за счет целевых средств из районного бюджета в виде межбюджетных трансфертов .

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета поселения за 2020 год составил 9,9% (в2019г -4,1%, 2018г-2,4%, 2017г-13,3%, в 2016 году –26,8%).

Динамика расходов показывает что наиболее большее расходование бюджетных средств на жилищно-коммунальное хозяйство осуществлялось в 2020 году.

Расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в объеме 143,2тыс.руб. или 86,8% от плановых назначений (165тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2018г. (тыс.руб)	Исполнение бюджета за 2019г. (тыс.руб.)	Уточнен. план 2020г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020г. (тыс.руб.)	Примечание
содержание автомобильных дорог местного значения	172,5	306	100,0	100,0	исполнение – 100%
оформление документации	92,3	83,7	65,0	43,2	исполнение – 66,5%
Итого по разделу	264,8	389,7	165,0	143,2	95,8%

По сравнению с 2019 годом расходы раздела уменьшились на 246,5тыс.руб. (наб3,2%) – в основном за счет договоров на расчистку дорог от снежных заносов.

Средства на финансирование расходов осуществлялось за счет местного бюджета и целевых поступлений.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета поселения за 2020 год составил 4,6% (в2019г -11,2%,2018г-5,2%, 2017 г-4,9%, в 2016 году – 6,9%).

Целевые средства поступившие в бюджет поселения на содержание военных комиссариатов исполнены в полном объеме и составили 88,8 тыс. рублей , расходы осуществлялись по разделу 02 "Национальная оборона" средства были направлены на оплату труда работнику по воинскому учету.

По разделу «Общегосударственные вопросы» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 1786,4тыс.руб. или86,7% плановых назначений (2060,5 тыс.руб.).

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 78тыс.руб. (4,2%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2019 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2020 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	1340,5	1320,4	1284,9	-35,5
-на содержание деятельности высшего должностного лица	627,6	534,0	491,5	-42,5
- на проведение выборов и референдумов		10,0	10,0	
Итого:	1968,1	1864,4	1786,4	-78,0

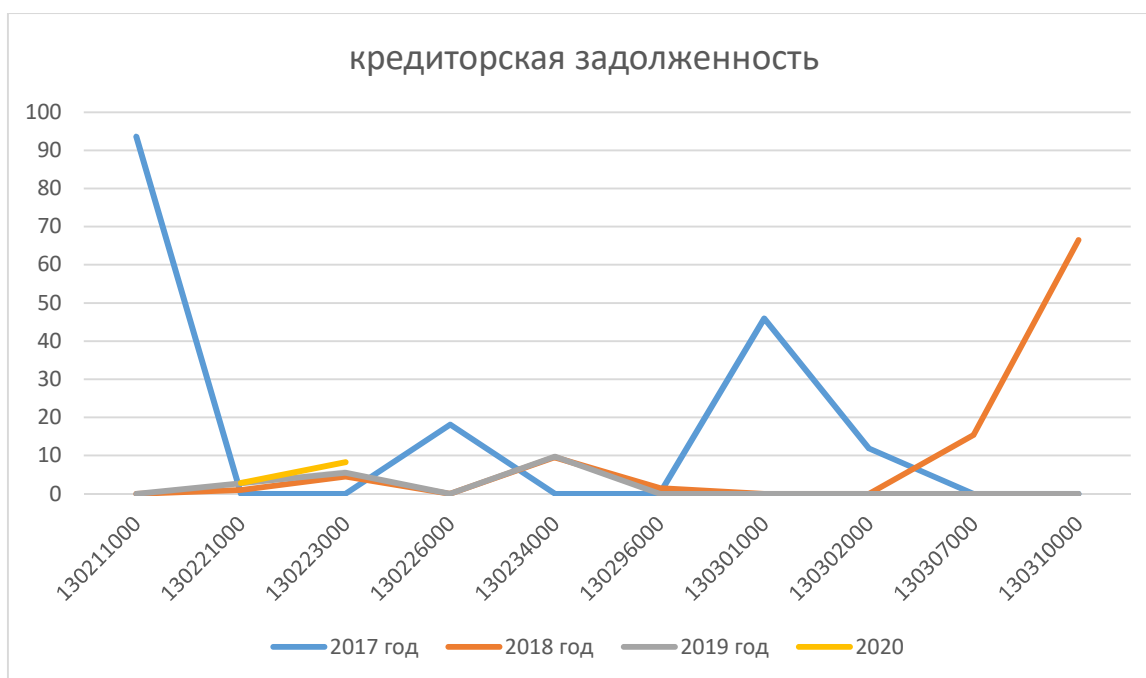
Уменьшение расходов на содержание высшего должностного лица по сравнению с 2019 годом составило 78,0тыс. рублей .

На содержание аппарата управления в отчетном периоде составило 1284,9 тыс. рублей, что на 35,5тыс. руб. ниже уровня прошлого года..

Кредиторская задолженность администрации Дубровского сельского поселения по состоянию на 1 января 2021г. составила 20,3 тыс.руб., что на 2,4тыс.руб. ниже, чем на 01.01.2020г. (17,9тыс.руб.).

Динамика кредиторской задолженности за 2017-2018-2020 годы.

код счета	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	отклонение 2021 от 2020г
	г	г	г	г	
13021100	93,6	0	0		
0					
13022100		1,0	2,7	2,8	+0,1
0					
13022300		4,5	5,5	8,3	+2,8
0					
13022600	18,1	0	0		
0					
13023400		9,5	9,7	9,2	-0,7
0					
13029600		1,5	0		
0					
13030100	45,9	0	0		
0					
13030200	11,9	0	0		
0					
13030700		15,4	0		
0					
13031000		66,5	0,0		
0					
итого	169,5	98,5	17,9	20,3	+2,4



Анализ кредиторской задолженности показал что за 2017 год кредиторская задолженность максимально высока идет тенденция к снижению кредиторской задолженности и на 01.01.2021года ее размер составил 20,3 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020год составил 57% (в2019г -53,6%, 2018г-38,3%, 2017г -48,6% в 2016 году –38,2%).

Проанализировав доходную и расходную часть бюджета можно сделать следующие **выводы:**

Собственные доходы поселения за 2020 год составили 1843,6тыс. рублей или 60,8% , а 39,2% составляют поступления из районного и областного бюджета.

Бюджет поселения является дотационным так как собственных доходов не хватает чтобы покрыть расходы бюджета. Размер безвозмездных поступлений ниже уровня прошлого года на 12,8%, и составляют 39,2% всех доходов бюджета поселения.

Плановые назначения по налоговым источникам доходов в отчетном периоде исполнены почти по всем налоговым источникам что позволило исполнять расходные обязательства..

Размер кредиторской задолженности уменьшился на 2,4 тыс. рублей и составил 20,3 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 105,9тыс. рублей.

Однако следует отметить что плановые расходные обязательства исполнены не в полном объеме.

По основным показателям отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2020 год соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 2020 год» в представленной администрацией Дубровского сельского поселения редакции.

Председатель КРК

Е.А. Плохих