

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2020 года.

от 19 мая 2020 г.

### **1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2020 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Козьма - Демьяновском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2020 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Козьма- Демьяновском сельском поселении;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2020 финансовый год.

### **2. Общая характеристика**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2020 года утвержден Постановлением № 20 от 15 мая 2020 г. и представлен в Контрольно- счетный орган 18.05.2020г.

В течение 1 квартала 2020 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Козьма Демьяновском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2020 год и

плановый период 2021 и 2022 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 25.12.2019 г. № 108 по доходам в сумме 3547,5тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1004,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3547,5тыс. руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2021 год в сумме 2795,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 515,5тыс. рублей и на 2022год в сумме 2804,0тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 507 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Козьма-Демьяновского Должанского района на 2021 год в сумме 2795,5тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2804,0тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета сельского поселения на 2020 год составили:

-общий объем доходов – 3597,5тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1054,5тыс. рублей,

- общий объем расходов – 3597,5 тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Козьма-Демьяновского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2020 года;

- Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2020 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

### **3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением №20 от 15.05.2020 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал

2020 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2020 года **по доходам** в сумме – 777,9 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 635,6 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 142,3 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2020 года» к Постановлению Главы Козьма-Демьяновского сельского поселения № 20 от 15.05.2020 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 02.03.2020 года №111 «О внесении изменений в решение сельского Совета народных депутатов от 25.12.2019 № 108 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

#### **4. Анализ исполнения бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 квартал 2020 года составили 777,9 тыс. руб. или 21,6% от годового объема планируемых доходов (3597,5 тыс. рублей), что на 124,5 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года ( 653,4 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2020г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2020г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2019г.	% исполнения отчетного периода 2020г. к 2019 г.
			отчетного периода 2020г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	2543,0	476,3	18,7%	381,4	124,9%
Безвозмездные поступления	1054,5	301,6	28,6%	272,0	110,9%
<b>Всего доходов</b>	<b>3597,5</b>	<b>777,9</b>	<b>21,6%</b>	<b>653,4</b>	<b>119,1%</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>3597,5</b>	<b>635,6</b>	<b>17,7%</b>	<b>583,8</b>	<b>108,9%</b>
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+142,3		+69,6	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам					

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2020 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2019 годом наблюдается увеличение доходной части на 1245 тыс. руб., что объясняется увеличением как доли собственных доходов 24,9% так и безвозмездных поступлений на 10,9%.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2020 года: налоговые доходы – 61,2%, неналоговые доходы – 0 %, безвозмездные поступления – 38,8%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2019-2020гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2019 года	1 квартал 2020 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2019 года	Темп роста (снижения) в %
<b>1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.</b>	<b>381,4</b>	<b>476,3</b>	<b>+94,9</b>	<b>124,9%</b>
<b>1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ</b>	<b>127,7</b>	<b>142,2</b>	<b>+14,5</b>	<b>111,3%</b>
<b>1.2. Единый сельхозналог</b>	<b>112,5</b>	<b>224,1</b>	<b>+111,6</b>	<b>199,2%</b>
<b>1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе</b>	<b>135,4</b>	<b>110,0</b>	<b>-25,4</b>	<b>81,2%</b>
- Налог на имущество физических лиц	1,5	21,5	+20	1433,3%
- Земельный налог	133,9	88,5	-45,4	66,1%
<b>1.7. госпошлина</b>	<b>5,8</b>	<b>0</b>	<b>-5,8</b>	
<b>2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>	<b>272,0</b>	<b>301,6</b>	<b>29,6</b>	<b>110,9%</b>
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	124,7	123,4	-1,3	98,9%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	27,3	28,2	+0,9	103,3%
2.3. иные межбюджетные трансферты	120	150,0	+30,0	125%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>653,4</b>	<b>777,9</b>	<b>+124,5</b>	<b>119,1%</b>

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2020 год составляют 2243,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 476,3 тыс. руб. Годовой

план выполнен на 21,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 94,9 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2019 года (в 2019 году – 381,4тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 29,8%, единый сельхозналог – 47,1% , налоги на имущество – 23,1%.

#### **Налог на доходы физических лиц.**

План 2020 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 26,5%. Поступления составили 142,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 14,5тыс. руб.

#### **Единый сельхозналог.**

План 2020 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 249%. Поступления составили 224,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение поступлений составило 111,6 тыс. руб.

#### **Налоги на имущество.**

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2020 года поступило 21,5тыс. руб., план выполнен на 165,4%. (2019г.- 1,5 тыс.руб).

План 2020 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 5,5% или в сумме 63,1тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года наблюдается уменьшение поступлений на 45,4 тыс. руб.

**Госпошлина** в отчетном периоде не поступала.

#### **4.2. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 301,6тыс. рублей, что на 29,6тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 28,6%.

Дотации поступили в сумме 123,4 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 28,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 150,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2020 года составила 777,9 тыс. руб. при плановых назначениях 3597,5руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2019 года на 124,5тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 21,6 % от плановых бюджетных назначений на 2020г.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составили 635,7 тыс. руб. или 17,7% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 3597,5 тыс. рублей), что на 51,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2019 года (в 2019г. – 583,8 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 86,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,1 %, «Национальная оборона» -1,6%, и национальная экономика –5,8%, социальная политика -0,6%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2020 год	Исполнено на 01.04.2020 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2019 года	Отклонения (+;-)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>		<b>2960,4</b>	<b>551,7</b>	<b>18,6</b>	<b>471,7</b>	<b>+80,0</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	530,0	105,4	19,9%	99,0	+6,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	2420,4	446,3	18,4%	372,7	+73,6
Резервные фонды	01	11	5	0		0,0	
проведение выборов и референдумов	01	07	5,0	0,0		0,0	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>		<b>112,9</b>	<b>10,4</b>	<b>9,2%</b>	<b>10,4</b>	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>		<b>190,0</b>	<b>36,9</b>	<b>19,4%</b>	<b>82,9</b>	<b>-46,0</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	105	15,7	15%	79,8	-64,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	85,0	21,2	24,9%	3,1	+18,1
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>		<b>182,5</b>	<b>32,7</b>	<b>17,9%</b>	<b>14,8</b>	<b>+17,9</b>
Благоустройство	05	03	182,5	32,7	17,9%	14,8	+17,9
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>		<b>127,7</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	
<b>социальная политика</b>	<b>10</b>		<b>24,0</b>	<b>4,0</b>	<b>16,7%</b>	<b>4,0</b>	
<b>Всего</b>			<b>3597,5</b>	<b>635,7</b>	<b>17,7%</b>	<b>583,8</b>	<b>51,9</b>

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 551,7тыс. руб. или 18,6% от годового объема бюджетных назначений, что на 80,0тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года (471,7 тыс. рублей) по причине увеличения расходов на функционирование местной администрации и главы поселения (перечисление задолженности по выплатам во внебюджетные фонды).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 446,3 тыс. руб. или 18,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 73,6тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2019 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 105,4 тыс. рублей или 19,9% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 6,4тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 5,0 тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 10,4 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (112,9 тыс. рублей) или 9,2% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Расходы находятся на уровне прошлого года.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 36,9 тыс. рублей или на 19,4% от плановых назначений на 2020 год. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы поселения уменьшились на 46 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде составило 15,7 тыс. рублей или 15% от утвержденных назначений.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - плановые назначения по данному разделу исполнены в сумме 32,7 тыс. рублей или 17,9% от плановых назначений. По отношению к прошлому году размер расходов увеличился на 17,9 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»** в отчетном периоде исполнение составило 16,7% от плановых назначений или 4,0 тыс. рублей.

#### **6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2020 года отсутствует. На начало года размер кредиторской задолженности составлял 17,7тыс. рублей.

### **Выводы и предложения:**

Показатели отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Бюджет поселения за 1 квартал 2020 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Козьма-Демьяновского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось согласно утвержденным назначений.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих