

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2020 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района Орловской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), 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 Кудиновском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

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 администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения №73 от 22.07.2020г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 12,2 Положения о бюджетном процессе в Кудиновском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от декабря 2011 года в составе:

- отчета об исполнении бюджета Кудиновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2020 года по доходам и расходам в разрезе разделов функциональной бюджетной классификации Российской Федерации (Приложение №1);

- отчета об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета Кудиновского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года (Приложение №2);

- отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года (Приложение №3);

- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2020 года (Приложение №5).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

- глава сельского поселения – Фомина Карина Андреевна;

- главный бухгалтер –Смирнова Оксана Петровна.

В течение 1 полугодия 2020 года в Кудиновском Сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Кудиновском сельском поселении, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением Совета депутатов Кудиновского Сельского поселения от 20.12.2019 г. № 123 утвержден бюджет Сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

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.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 год

Бюджет сельского поселения формируется на три календарных года в соответствии с Уставом муниципального образования. Первоначально бюджет Кудиновского Сельского поселения на 2020 год (решение Совета депутатов от 20.12.2019 №123) был утвержден по доходным источникам в сумме 3527,9тыс. рублей, расходным обязательствам – 3527,9тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза (решения Совета депутатов №127 от 07.02. 2020г , от 24.04.2020г №130, от № 132 от 26.05.2020г, и №133 от 26.05.2020г). В результате показатели увеличены на 214,5 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с: увеличением межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2020 в размере – 943,3тыс. рублей или 25,2% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2020 составило – 1866,2тыс. рублей или 49,9%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 922,9 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Кудиновского сельского поселения на 2020 год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 20.12.2019 г. № 132 по доходам в сумме 3742,4тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 992,4тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 3742,4тыс. руб.

Доходная часть бюджета увеличена на 214,5тыс. рублей, из них

увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями на 214,5тыс. рублей;

План по налоговым доходам выполнен на 9%, в бюджет поступило платежей в размере 248,8тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 694,5тыс. руб..

В целом доходная часть бюджета выполнена на 25,2% и составила 943,3тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2020 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2019года (1013,5тыс. рублей), уменьшилась на 6,9% или на 70,2тыс. рублей.

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2020 года поступили в сумме 248,8тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 26,4%.

За 1 полугодие 2020 года налоговые поступления в бюджет Кудиновского сельского поселения сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 27,7тыс. рублей, что составило 11,1% налоговых поступлений;

- налога на имущество физических лиц – 4,6тыс. рублей, что составило 1,8% налоговых поступлений;

- земельного налога – 1,7тыс. рублей, что составило 0,7 налоговых поступлений.

Единого сельхозналога -202,7тыс. рублей, что составило 81,5% налоговых поступлений.

В течение 1 полугодия 2020 года основным источником доходов бюджета сельского поселения в общей сумме налоговых доходов являлся единый сельскохозяйственный налог 202,7тыс. рублей, удельный вес которого составил 81,5%.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2020 года, по сравнению с 1 полугодием 2019 года, уменьшились на 40,3% или на 167,6тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 9%

- НДФЛ поступил в сумме 27,7 тыс. рублей или 21,3% от плановых назначений;

- Единый сельхозналог поступил в сумме 202,7 тыс. рублей или 67,6% от плановых назначений;

- Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 4,6тыс. рублей или 7,4% от плановых назначений;

- земельный налог поступил в сумме 1,7тыс. рублей или 0,07% от плановых назначений;

- государственная пошлина поступила в сумме 0,8 тыс. рублей или 5,3% от плановых назначений.

Неналоговые доходы в отчетном периоде не поступали .

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения представлен в таблице:

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2019 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2020 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2020 финансовый год, исполнение на 01.07.2020	Исполнено в % к факту предшествующего 2019 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2020 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2019 финансовый год	Анализируемый 2020 финансовый год
Налоговые доходы	416,4	2750,0	248,8	59,7%	9%	41,1	26,4%
Налог на доходы физических лиц	30,1	130,0	27,7	92%	21,3%	3	2,9%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации							
Единый сельскохозяйственный налог	312,1	300,0	202,7	64,9%	67,6%	30,8	21,5%
Налог на имущество физических лиц	1,9	55,0	4,6	242,1%	8,4%	0,2	0,5%
Земельный налог	68,6	2250,0	1,7	2,5%	0,07%	6,8	0,2%
Государственная пошлина	3,6	15,0	0,8	22,2%	5,3%	0,4	0,08%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы	7,5	0	0		0	0,7	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,							
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7,5					0,7	
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
Безвозмездные поступления от других бюджетов	589,6	992,4	694,5	117,8%	70%	58,2	73,6%
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	54,6	113,3	56,6	103,7%	50%	5,4	6%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий	250	314,5	314,5	125,8%	100	24,7	33,3%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности							
Дотации на сбалансированность бюджетов	285,0	564,6	318,4	111,7%	56,4%	28,1	33,7%
прочие поступления			5,0				
ВСЕГО ДОХОДОВ	1013,5	3742,4	943,3	93,1%	25,2%	100	100

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2020 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 694,5 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 70% от утвержденного плана, в том числе:

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 56,6тыс. рублей, удельный вес 50%;

-дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 318,4тыс. рублей или 56,4% от утвержденных назначений.
межбюджетные трансферты поступили в сумме 314,5 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2020 года, по сравнению с 1 полугодием 2019 года, безвозмездные поступления увеличились на 104,9 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Кудиновского Сельского поселения на 2020 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 20.12.2019 №132 «О бюджете Кудиновского сельского поселения Должанского района на 2020 год и плановый период 2021-2022г» в объеме 3527,9 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на (6%) 214,5тыс. рублей, в том числе:

-на 90тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Национальная экономика» дорожное хозяйство ;

- На 124,5 тыс. рублей увеличены расходы на ЖКХ

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года расходы исполнены в объеме 1866,2тыс. рублей или 49,9% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2020 года расходы увеличились на 77,3% или на 813,8тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2019 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Сельского поселения по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Предшествующий 2019 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2020 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2020 финансовый год, исполнение на	Исполнено в % к факту предшествующего 2019ф	Исполнено % к плану анализируемого 2020 финансового года к уточнен	Структура, %	
						Предшествующий 2019 финансовый год	Анализируемый 2020финансовый год

			01.07.2020.	финансового года	норму бюджету		
Общегосударственные вопросы	836,4	2698	1421,0	169,9 %	52,7%	79,5	76,1%
Национальная оборона	45,6	113,3	54,0	118,4 %	47,7%	4,3	2,9%
Национальная экономика	114,5	364,1	212,1	185,2 %	58,3%	10,9	11,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	37,9	502,0	114,1	301 %	22,7%	3,6	6,1%
культура	18	65,0	65,0	361 %	100%	1,7	3,5%
ВСЕГО:	1052,4	3742,4	1866,2	177,3 %	49,9%	100 %	100 %

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2020 г. (тыс. рублей)	Отклонение, %	Удельный вес в общей структуре расходов	
					2020 г.	2019 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	765,1	1229,8	160,7%	65,9%	72,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	229,8	607,9	264,5%	32,6%	21,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	18,0				1,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга					
800	Иные бюджетные ассигнования	39,5	28,5	72,1%	1,5%	3,7
	ИТОГО	1052,4	1866,2	177,3%	100%	100

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- расходы на выплату персоналу –65,9% по отношению к прошлому году расходы увеличились на 60,7%.
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –32,6%, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 164,5%;
- Иные межбюджетные ассигнования составили 1,5% от всех расходов бюджета;

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2020 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 1421,0 тыс. рублей или на 52,7% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (80,1) составляют расходы по подразделу *0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций»*. Исполнение по данному подразделу составило 1139,0 тыс. рублей или 51,2%, утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2020 года, по сравнению с 1 полугодием 2019 года, расходы по разделу увеличились на 69,9% или на 584,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 54,0 тыс. рублей или на 47,7% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2020 года, по сравнению с 1 полугодием 2019 года, расходы по разделу увеличились на 8,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 212,1 тыс. рублей или на 58,3% утвержденного бюджета, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 97,6 тыс. рублей или на 85,2%.

Дорожные фонды освоены в сумме 88,1 тыс. рублей или 67,8% от утвержденных назначений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы находятся на том же уровне.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде составили 114,1 тыс. рублей или 22,7% утвержденных назначений, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 76,2 тыс. рублей или в три раза.

Расходы на **культуру** исполнены в размере 65,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений,.

Размер кредиторской задолженности на 01.07 2020 года составил 75,9 тыс. рублей, за отчетный период уменьшение задолженности составило

всего 1,3 тыс. рублей на начало года задолженность составляла 77,2 тыс. рублей.

Таким образом расходы за 1 полугодие 2020 года составили 1866,2 тыс. рублей что превышает поступления доходной части бюджета на 922,9 тыс. рублей, т.е. бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 922,9 тыс. рублей, который был покрыт за счет остатков денежных средств на начало года на бюджетном счете согласно формы 0503178 к квартальному отчету остаток средств на счете уменьшился с 1080,8 тыс. рублей до 157,9 тыс. рублей.

6. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Кудиновского Сельского поселения от 26.12.2018 №88 «О бюджете Кудиновского сельского поселения Должанского района на 2020 год и плановый период 2020-2021г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2020 год в размере 5,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Сельского поселения (3742,4 тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

10. Выводы

1. Бюджет Кудиновского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 943,3 тыс. рублей или на 25,2%;
- по расходам – 1866,2тыс. рублей или на 49,9%;
- с дефицитом – 922,9тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2020 года составили 248,8тыс. рублей или 9% к уточненному годовому бюджету.

3. 73,6% доходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года (694,5тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

4. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2020 года составили расходы на:

- расходы на выплату персоналу –65,9% по отношению к прошлому году расходы увеличились на 60,7%.

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –32,6%, по отношению к прошлому году расходы увеличились на 164,5%;
- Иные межбюджетные ассигнования составили 1,5% от всех расходов бюджета;

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 922,9тыс. рублей который покрывлся за счет изменения остатка средств на счетах в казначействе. Размер кредиторской задолженности составил 75,9 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих