

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**сельского поселения Антушевское за 1 полугодие 2020 года**

14 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское за 1 полугодие 2020 года подготовлено на основании пункта 12.2 статьи 12 Положения «О контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 26.05.2020 № 33, ст.157, 264.1, 264.2, 268,1 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», Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское, утвержденного решением Совета сельского поселения от 30.04.2020 № 12, в соответствии с пунктом 3 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2020 год.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации сельского поселения Антушевское от 27.07.2020 № 48 и представлен в Контрольно-счетный орган района.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетным органом района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2020год утверждены решением Совета сельского поселения Антушевское от 24.12.2019 № 41:

- общий объем доходов- 9 294,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов- 9 294,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджет поселения-0,0 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации муниципальной целевой программы «Развитие территории сельского поселения Антушевское на 2018-2020 годы», корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение Совета сельского поселения «О бюджете сельского поселения Антушевское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.г.» в отношении основных характеристик в 1 полугодии 2020 года внесены изменения и дополнения решениями от 31.01.2020 № 1, от 30.04.2020 № 14, от 23.06.2020 № 19.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2020 год составили:

- общий объем доходов – 11 108,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 11 153,7 тыс. рублей.

- дефицит бюджета – 45,6 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета поселения по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 1 813,9 тыс. рублей или на 19,5%, расходная часть увеличилась на 1 859,5 тыс. рублей или на 20 %, дефицит бюджета увеличился на 45,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2020 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 4 043,0 тыс. рублей, что составляет 36,4 % от утвержденных годовых назначений в сумме 11 108,1 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 552,8 тыс. рублей или 26,4% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 3 490,2 тыс. рублей или 38,7% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3 543,6 тыс. рублей, что составляет 31,8 % от утвержденных годовых назначений в сумме 11 153,7 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2020 года бюджет сельского поселения исполнен с профицитом 499,4 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 полугодие 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3 820,9 | 11 108,1 | 4 043,0 | 36,4 | +222,1 | 105,8 |
| Всего расходов | 4 101,5 | 11 153,7 | 3 543,6 | 31,8 | -557,9 | 86,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -280,6 | -45,6 | +499,4 |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2019 года доходы бюджета поселения увеличились на 222,1 тыс. рублей или на 5,8 %, расходы снизились на 557,9 тыс. рублей или на 13,6%. Бюджет поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 499,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 280,6 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план на 2020 год | Исполнение 1 полугодие 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **517,3** | **1982** | **536,7** | **27,1** | **+19,4** | **103,8** | **13,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 308,5 | 622,5 | 315,5 | 50,7 | +7 | **102,3** | 7,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,6 | 23,5 | 23,5 | 100,0 | +18,9 | **в 5 раз** | 0,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 43,1 | 227 | 39,5 | 17,4 | -3,6 | **91,6** | 1,0 |
| Земельный налог | 154 | 1102 | 153,6 | 13,9 | -0,4 | **99,7** | 3,8 |
| Государственная пошлина | 7,1 | 7 | 4,6 | 65,7 | -2,5 | **64,8** | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **11,5** | **113** | **16,1** | **14,2** | **+4,6** | **140,0** | **0,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений ( за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0 | 4 | 0 | 0,0 | 0 | **-** | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений ( за исключением земельных участков) | 0 | 69 | 4 | 5,8 | +4 | **-** | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 11,5 | 40 | 12,1 | 30,3 | +0,6 | 105,2 | 0,3 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **528,8** | **2095** | **552,8** | **26,4** | **+24** | **104,5** | **13,7** |
| **Безвозмездные поступления** | **3 292,10** | **9013,1** | **3490,2** | **38,7** | **+198,1** | **106,0** | **86,3** |
| **Доходы всего** | **3820,9** | **11108,1** | **4043** | **36,4** | **+222,1** | **105,8** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 полугодии 2020 года составило:

- по налоговым доходам – 536,7 тыс. рублей или 27,1 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 16,1 тыс. рублей или 14,2% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 3 490,2 тыс. рублей или 38,7% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 86,3% безвозмездными поступлениями и на 13,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 72,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. В 1 полугодии 2019 года структура доходов бюджета поселения аналогична.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 552,8 тыс. рублей или на 26,4 % к утвержденным годовым назначениям 2 095 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составил 13,7 %. По сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 24,0 тыс. рублей или на 4,5 %.

На долю налоговых доходов приходится 13,4 %, на долю неналоговых доходов 0,4%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 536,7 тыс. рублей и 16,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов бюджета поселения занимает налог на доходы физических лиц – 57,1%, что в денежном выражении составляет 315,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 536,7 тыс. рублей или на 27,1 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 1 982 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем налоговых доходов увеличился на 19,4 тыс. рублей или на 3,8%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 315,5 | 58,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23,5 | 4,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,5 | 7,3 |
| Земельный налог | 153,6 | 28,6 |
| Государственная пошлина | 4,6 | 0,9 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **536,7** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 58,8%, по сравнению с 2019 годом снизилась на 0,8%. Общий объем поступлений указанного налога в 1 полугодии 2020 года составил 315,5 тыс. рублей или 50,7% от запланированной суммы на год 622,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2019 года составил 308,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 7 тыс. рублей или на 2,3 %.

Основные налогоплательщики в бюджет сельского поселения Антушевское:

* МОУ «Антушевская СОШ»;
* Белозерский район электрических сетей филиала ОАО МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Пригородное сельпо.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 1 полугодии 2020 года составило 23,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от планового годового назначения. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 4,4 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 4,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление ЕСХН в бюджет поселения увеличилось в 5 раз.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 полугодии 2020 года составило 39,5 тыс. рублей или 17,4% от плановых годовых назначений 227,1 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 7,3 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 43,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налога на имущество физических лиц снизилось на 3,6 тыс. рублей или на 8,4 %.

Поступление земельного налога в 1 полугодии 2020 года составило 153,6 тыс. рублей, что составляет 13,9 % от планового годового назначения 1 102,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 28,6 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 154,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление земельного налога в бюджет поселения уменьшилось на 0,4 тыс. рублей или на 0,3%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 полугодии 2020 года составляют 4,6 тыс. рублей или 65,7 % плановых назначений на год. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,9%. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 7,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет поселения уменьшилось на 2,5 тыс. рублей или на 35,2%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено-увеличение в 1 полугодии 2020 года объема поступления налога на доходы физических лиц на 2,3 % и единого сельскохозяйственного налога в пять раз, снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступления налога на имущество на 8,4%, земельного налога на 0,3%, доходов от уплаты государственной пошлины на 35,2%. В целом поступление налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 19,4 тыс. рублей или на 3,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Неналоговые доходы в 1 полугодии 2020 года исполнены в сумме 16,1 тыс. рублей или на 14,2 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 113,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем неналоговых доходов увеличился на 4,6 тыс. рублей или на 40%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 4 | 24,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 12,1 | 75,2 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **16,1** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес, а именно 75,2% занимают прочие неналоговые доходы.

Поступление прочих неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года составило 12,1 тыс. рублей или 30,3 % плановых годовых назначений. Данный вид доходов включает в себя платежи за найм муниципального жилья. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года – 11,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление доходов от уплаты данного вида доходов увеличилось на 0,6 тыс. рублей или на 5,2%.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений ( за исключением земельных участков), в 1 полугодии 2020 года составило 4,0 тыс. рублей или 5,8 % от планового годового назначения 69,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 24,8%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов отсутствовали.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено увеличение в 1 полугодии 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 4,6 тыс. рублей или на 40% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Вместе с тем, следует отметить, что в 1 полугодии 2020 года в бюджет не поступали доходы, получаемые в виде арендной платы за землю, при плановом назначении на год в сумме 4,0 тыс. рублей.*

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения в 1 полугодии 2020 года составили 3 490,2 тыс. рублей или 38,7 % к утвержденным назначениям на год в сумме 9 013,1 тыс. рублей.

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений в 1 полугодии 2020 года представлены в таблице:

Таблица № 5 тыс.рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план  на 2020 год | Исполнение 1 полугодие 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 полугодия 2020 года от  1 полугодия 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **1696,9** | **4270,7** | **1652,7** | **38,7** | **-44,2** | **97,4** | **47,4** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1258,2 | 4089,0 | 1565,0 | 38,3 | 306,8 | 124,4 | 44,9 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 438,7 | 181,7 | 87,7 | 48,3 | -351,0 | 20,0 | 2,5 |
| **Субсидии** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **584,6** | **2257,0** | **775,9** | **34,4** | **191,3** | **132,7** | **22,2** |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 584,6 | 2257,0 | 775,9 | 34,4 | 191,3 | 132,7 | 22,2 |
| **Субвенции** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **46,5** | **95,5** | **37,8** | **39,6** | **-8,7** | **81,3** | **1,1** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 46,1 | 93,5 | 37,8 | 40,4 | -8,3 | 82,0 | 1,1 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,4 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,0 | 0 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, в т.ч:** | **1014,1** | **2350,9** | **1023,8** | **43,5** | **9,7** | **101,0** | **29,3** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1014,1 | 2350,9 | 1023,8 | 43,5 | 9,7 | 101,0 | 29,3 |
| **Прочие безвозмездные поступления, в.т.ч.** | **-50,0** | **39,0** | **0,0** | **-** | **50,0** | **0,0** | **-** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений | 0,0 | 39,0 | 0,0 | **-** | 0,0 | **-** | - |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых юридическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений | -50,0 | 0,0 | 0,0 | **-** | 50,0 | **0,0** | - |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **3292,1** | **9013,1** | **3490,2** | **38,7** | **198,1** | **106,0** | **100,0** |

По сравнению с 1 полугодием 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 198,1 тыс. рублей или на 6%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 86,3 %. Увеличение безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года обусловлено увеличением поступления субсидий 32,7%.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 1 652,7 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 1 565,0 тыс. рублей или 38,3% от утвержденных назначений на год;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 87,7 тыс. рублей или 48,3% от утвержденных назначений на год;

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотаций снизилось на 44,2 тыс. рублей или 2,6%.

Прочие субсидии в 1 полугодии 2020 года поступили в сумме 775,9 тыс. рублей или 34,4 % при утвержденных годовых назначениях 2 257,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субсидий увеличилось на 191,3 тыс. рублей или 32,7%.

Субвенция из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета в 1 полугодии 2020 года поступила в сумме 37,8 тыс. рублей или 40,4 % к утвержденным назначениям на год в сумме 93,5 тыс. рублей.

Субвенции сельским поселениям на выполнение передаваемых полномочий в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год 2,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субвенций снизилось на 8,7 тыс. рублей или 18,7%.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 1 023,8 тыс. рублей или 43,5 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2 350,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление межбюджетных трансфертов увеличилось на 9,7 тыс. рублей или 1 %.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год составляет 39,0 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес занимают дотации – 47,4 %, доля субсидий составляет 22,2%, субвенций 1,1%. На межбюджетные трансферты приходится 29,3%.

Кассовый план по доходам на 1 полугодие 2020 года утвержден в объеме 5 192,2 тыс. рублей или 46,7 % от годовых назначений, исполнен в объеме 4 043,0 тыс. рублей или 77,9 % от утвержденных назначений на 1 полугодие 2020 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения бюджета поселения по доходам установлено, что исполнение доходной части бюджета поселения в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 86,3% безвозмездными поступлениями и на 13,7% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 5,8 %. Прирост составил 222,1 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.*

**Расчеты по платежам в бюджет поселения**

По состоянию на 01 июля 2020 года недоимка по платежам в бюджет поселения составила 365,9 тыс. рублей.

Анализ недоимки по платежам в бюджет поселения представлен в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2020 | Данные по состоянию на 01.07.2020 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %  на 01.07.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| Налог на имущество физических лиц | 246,0 | 112,3 | -133,7 | 45,6 | 30,7 |
| Земельный налог физических лиц | 345,5 | 239,6 | -105,9 | 69,4 | 65,5 |
| Земельный налог юридических лиц | 14,0 | 14,0 | 0,0 | - | 3,8 |
| **ИТОГО** | **605,5** | **365,9** | **-239,6** | **60,4** | **100** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по земельному налогу физических лиц, так по состоянию на 01.07.2020 размер недоимки составил 239,6 тыс. рублей или 65,5% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 снизился на 39,6% или на 239,6 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

*Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.*

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2020 год первоначально утверждены в сумме 9 294,2 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2020 года плановый объем расходов уточнялся три раза и в окончательном варианте составил 11 153,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 20 %.

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3 543,6 тыс. рублей или на 31,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 11 153,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы уменьшились на 557,9 тыс. рублей или на 13,6 %.

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение  1 полугодие 2019 года | Уточненный бюджетный план  на  2020 год | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 970,6 | 5 148,9 | 1 838,7 | 35,7 | -131,9 | 93,3 | 51,9 |
| Национальная оборона | 02 | 38,0 | 93,5 | 32,8 | 35,1 | -5,2 | 86,3 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 117,4 | 402,7 | 89,2 | 22,2 | -28,2 | 76,0 | 2,5 |
| Национальная экономика | 04 | 824,9 | 1 507,2 | 587,2 | 39,0 | -237,7 | 71,2 | 16,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 998,5 | 3 401,1 | 865,9 | 25,5 | -132,6 | 86,7 | 24,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,7 | 2,5 | 1,5 | 60,0 | 0,8 | в 2 раза | 0,04 |
| Образование | 07 | 2,0 | 3,0 | 1,3 | 43,3 | -0,7 | 65,0 | 0,04 |
| Социальная политика | 10 | 149,4 | 304,8 | 127,0 | 41,7 | -22,4 | 85,0 | 3,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **ИТОГО** |  | **4 101,5** | **11 153,7** | **3 543,6** | **31,8** | **-557,9** | **86,4** | **100** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 51,9%. За 1 полугодие 2020 года исполнение составило 1 838,7 тыс. рублей или 35,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу снизились на 131,9 тыс. рублей или на 6,7%.

Также, значительную часть в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,4%. Расходные обязательства по данному разделу исполнены в 1 полугодии 2020 года в сумме 865,9 тыс. рублей или на 25,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов снизился на 132,6 тыс. рублей или 13,3%. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу занимают расходы по подразделу «Благоустройство», а именно 82,3%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 128,3 тыс. рублей или 3,6%, в аналогичном периоде 2019 года-3,7%.

*В ходе анализа исполнения расходной части бюджета поселения, установлено, что в 1 полугодии 2020 года бюджет поселения по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением раздела «Охрана окружающей среды».*

**Муниципальные программы**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Антушевское на 2018-2020 годы».

*Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Антушевское на 2018-2020 годы» в уточненном бюджете поселения на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 5 580,8 тыс. рублей. Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составляет 50%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальной программе в разрезе основных мероприятий за 1 полугодие 2020 года приведен в таблице:

Таблица № 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | РЗ | ПР | План  2020 года (первоначальный) | План  2020 года (уточненный) | Отклонение  (+;-)  гр.5-гр.4 | Исполнено 1 полугодие 2020 года | % исполнения | Удельный вес в программных расходах  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Основное мероприятие, направленное на обеспечение мер пожарной безопасности | 03 | 10 | 309,5 | 379,5 | +70,0 | 89,2 | 23,5 | 5,8 |
| Основное мероприятие, направленное на содержание муниципальных дорог общего пользования | 04 | 09 | 1 297,6 | 1 507,2 | +209,6 | 587,2 | 38,9 | 38 |
| Основное мероприятие «Жилищное хозяйство» | 05 | 01 | 138,4 | 138,4 | 0,0 | 26,1 | 18,9 | 1,7 |
| Основное мероприятие по коммунальному хозяйству, направленное на содержание водопроводной сети | 05 | 02 | 291,1 | 511,1 | +220,0 | 127,6 | 25 | 8,3 |
| Основное мероприятие , направленное на повышение уровня комплексного обустройства населенных пунктов | 05 | 03 | 2 487,5 | 2 501,6 | +14,1 | 712,2 | 28,5 | 46,1 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 0,0 | 250,0 | +250,0 | 0 | - | - |
| Основное мероприятие, направленное на организацию и проведение мероприятий по направлениям государственной молодежной политики | 07 | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 1,3 | 43,3 | 0,1 |
| Основное мероприятие, направленное на развитие физической культуры и спорта | 11 | 01 | 87,0 | 290,0 | +203,0 | 0 | - | - |
| **Итого** |  |  | **4 614,1** | **5 580,8** | **+ 966,7** | **1 543,6** | **27,7** | **100** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 1 543,6 тыс. рублей, что составляет 27,7% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программы занимают расходы, направленные на повышение уровня комплексного обустройства поселения – 46,1%. Объем произведенных расходов в 1 полугодии 2020 года по данному мероприятию составил 712,2 тыс. рублей, в том числе на организацию уличного освещения 564,8 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов по всем основным мероприятиям Программы.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета сельского поселения Антушевское от 31.01.2020 № 1 дефицит утвержден в размере 45,6 тыс. рублей или 2,2% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в размере 499,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 составила 15 577,9 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность - 552,1 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 дебиторская задолженность снизилась на 1 839,2 тыс. рублей, в том числе просроченная на 206,5 тыс. рублей. В 1 полугодии 2019 года дебиторская задолженность составляла 4 952,5 тыс. рублей, в том числе просроченная 731,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 10 625,4 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 составила 829,2 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 170,3 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 кредиторская задолженность увеличилась на 413,7 тыс. рублей, в том числе просроченная на 169,7 тыс. рублей. В 1 полугодии 2019 года кредиторская задолженность составляла 714,9 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствовала. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 114,3 тыс. рублей или на 16%.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское за 1 полугодие 2020 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

4. Бюджет сельского поселения Антушевское за 1 полугодие 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 4 043,0 тыс. рублей или на 36,4%;

- по расходам – 3 543,6 тыс. рублей или на 31,8%;

- с профицитом – 499,4 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2020 года обеспечено на 86,3% безвозмездными поступлениями и на 13,7% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 72,6 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. В 1 полугодии 2019 года структура доходов бюджета поселения аналогична.

5. Налоговые доходы в бюджет поселения в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 536,7 тыс. рублей или 27,1 % к утвержденным годовым назначениям.

В целом поступление налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 19,4 тыс. рублей или на 3,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

6. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 16,1 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным плановым назначениям на год составляет 14,2%.

В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 4,6 тыс. рублей или на 40% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Вместе с тем, следует отметить, что в 1 полугодии 2020 года в бюджет не поступали доходы, получаемые в виде арендной платы за землю, при плановом назначении на год в сумме 4,0 тыс. рублей.

7. Объем безвозмездных поступлений составил 3 490,2 тыс. рублей или 38,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 198,1 тыс. рублей или на 6%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 86,3 %.

8. Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 снизился на 39,6% или на 239,6 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

9. В отчетном периоде бюджет поселения по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделу «Охрана окружающей среды».

10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Антушевское на 2018-2020 годы» произведены расходы в сумме 1 543,6 тыс. рублей, что составляет 27,7% от утвержденных годовых назначений.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

**Предложения**

1.Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам сельского поселения Антушевское.

2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.

3.Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.

4.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Председатель

контрольно-счетного органа района Н.С.Фредериксен