**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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**сельского поселения Антушевское за 9 месяцев 2020 года**

17 ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское за 9 месяцев 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 9месяцев 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации сельского поселения Антушевское от 15.10.2020 № 77 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 9 месяцев 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 2020 год 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 за 9 месяцев 2020 года внесены изменения и дополнения решениями от 31.01.2020 № 1, от 30.04.2020 № 14, от 23.06.2020 № 19, от 28.08.2020 №23, от 24.09.2020 №9.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2020 год составили:

- общий объем доходов – 12 141,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 12 186,7 тыс. рублей.

- дефицит бюджета – 45,6 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета поселения по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 2 846,9 тыс. рублей или в 1,3 раза, расходная часть увеличилась на 2 892,5 тыс. рублей или в 1,3раза, дефицит бюджета увеличился на 45,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 6 634,2 тыс. рублей, что составляет 54,6% от утвержденных годовых назначений в сумме 12 141,1 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 856,4 тыс. рублей или 40,9% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 5 777,8 тыс. рублей или 57,5% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 6 627,2 тыс. рублей, что составляет 54,4 % от утвержденных годовых назначений в сумме 12 186,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2020 года бюджет сельского поселения исполнен с профицитом 499,4 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2019 года | План2020 года(в уточненной редакции) | Исполнение 9 месяцев 2020 года  | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2020 года от 9 месяцев 2019 года(гр.4-гр.2) | Отношение 9 месяцев2020 года к 9 месяцами2019 года (%)(гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 8 094,0 | 12 141,1 | 6 634,2 | 54,6 | - 1 459,8 | 81,9 |
| Всего расходов | 7 990,0 | 12 186,7 | 6 627,2 | 54,4 | - 1 362,8 | 82,9 |
| Дефицит (-), профицит (+)  | + 104,0 | - 45,6 | + 7,0 |  |  |  |

По сравнению с 9 месяцами 2019 года доходы бюджета поселения уменьшились на 1 459,8 тыс. рублей или на 18,1%, расходы снизились на 1 362,8 тыс. рублей или на 17,1%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 7,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 104,0 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 9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный план на 2020 год | Исполнение 9 месяцев 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение 9 месяцев 2020 года от 9 месяцев 2019 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **826,2** | **1979,0** | **819,8** | **41,4** | **-6,4** | **99,2** | **12,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 433,3 | 622,5 | 462,8 | 74,3 | 29,5 | 106,8 | **7,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,9 | 23,5 | 23,5 | 100,0 | 18,6 | 4,8 раза | **0,4** |
| Налог на имущество физических лиц | 67,7 | 224,0 | 63,5 | 28,3 | -4,2 | 93,8 | **1,0** |
| Земельный налог  | 311,5 | 1102,0 | 264,0 | 24,0 | -47,5 | 84,8 | **4,0** |
| Государственная пошлина | 8,8 | 7,0 | 6,0 | 85,7 | -2,8 | 68,2 | **0,1** |
| **Неналоговые доходы** | **18,5** | **116,0** | **36,6** | **31,6** | **18,1** | **197,8** | **0,6** |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений | 0,0 | 3,0 | 3,0 | **100,0** | **3,0** | **-** | **0,0** |
| 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) | 0,0 | 4,0 | 2,9 | **72,5** | **2,9** | **-** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 0,0 | 69,0 | 7,0 | **10,1** | **7,0** | **-** | **0,1** |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 0,4 | 0,0 | 0,0 | **-** | -0,4 | **0,0** | **0,0** |
| Прочие неналоговые доходы | 18,1 | 40,0 | 23,7 | **59,3** | 5,6 | 130,9 | **0,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **844,7** | **2095,0** | **856,4** | **40,9** | **11,7** | **101,4** | **12,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **7249,3** | **10046,1** | **5777,8** | **57,5** | **-1471,5** | **79,7** | **87,1** |
| **Доходы всего** | **8094,0** | **12141,1** | **6634,2** | **54,6** | **-1459,8** | **82,0** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 2020 года составило:

- по налоговым доходам – 819,8 тыс. рублей или 41,4 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 36,6 тыс. рублей или 31,6% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 5 777,8 тыс. рублей или 57,5% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 87,1% безвозмездными поступлениями и на 12,9% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 74,2 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. За 9 месяцев 2019 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 10,4%, безвозмездных поступлений 89,6%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 856,4 тыс. рублей или на 40,9 % к утвержденным годовым назначениям 2 095 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составил 12,9%. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 11,7 тыс. рублей или на 1,4 %.

На долю налоговых доходов приходится 12,4 %, на долю неналоговых доходов 0,6%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 819,8 тыс. рублей и 36,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов бюджета поселения занимает налог на доходы физических лиц – 54,0%, что в денежном выражении составляет 462,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 819,8 тыс. рублей или на 41,4 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 1 979,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем налоговых доходов уменьшился на 6,4 тыс. рублей или на 0,8%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование налогового дохода | Исполнение9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 462,8 | 56,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23,5 | 2,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 63,5 | 7,7 |
| Земельный налог  | 264,0 | 32,2 |
| Государственная пошлина | 6,0 | 0,7 |
| **Итого налоговые доходы бюджета**  | **819,8** | **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 56,5%, по сравнению с 2019 годом увеличилась на 4,1%. Общий объем поступлений указанного налога за 9 месяцев 2020 года составил 462,8 тыс. рублей или 74,3% от запланированной суммы на год 622,5 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2019 года составил 433,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 29,5 тыс. рублей или на 6,8 %.

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 за 9 месяцев 2020 года составило 23,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от планового годового назначения. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 2,9 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 4,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление ЕСХН в бюджет поселения увеличилось в 4,8 раза.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2020 года составило 63,5 тыс. рублей или 28,3% от плановых годовых назначений 224,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 7,7 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 67,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налога на имущество физических лиц снизилось на 4,2 тыс. рублей или на 6,2 %.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2020 года составило 264,0 тыс. рублей, что составляет 24,0 % от планового годового назначения 1 102,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 32,2 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 311,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление земельного налога в бюджет поселения уменьшилось на 47,5 тыс. рублей или на 15,2%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2020 года составляют 6,0 тыс. рублей или 85,7 % плановых назначений на год. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,7%. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 8,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет поселения уменьшилось на 2,8 тыс. рублей или на 31,8%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено-увеличение за 9 месяцев 2020 года объема поступления налога на доходы физических лиц на 6,8 % и единого сельскохозяйственного налога в 4,8 раза, снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления налога на имущество на 6,2%, земельного налога на 15,2%, доходов от уплаты государственной пошлины на 31,8%. В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года уменьшилось на 6,4 тыс. рублей или на 0,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 36,6 тыс. рублей или на 31,6 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 116,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем неналоговых доходов увеличился на 18,1 тыс. рублей или в 2 раза.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиененалогового дохода | Исполнение9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений | 3,0 | 8,2 |
| 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) | 2,9 | 7,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 7,0 | 19,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 23,7 | 64,8 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета**  | **36,6** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес, а именно 64,8% занимают прочие неналоговые доходы.

Поступление прочих неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 23,7 тыс. рублей или 59,3 % плановых годовых назначений. Данный вид доходов включает в себя платежи за найм муниципального жилья. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года – 18,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление доходов от уплаты данного вида доходов увеличилось на 5,6 тыс. рублей или на 30,9%.

Поступление земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений за 9 месяцев 2020 года составило 3,0 тыс. рублей или 100,0% от планового годового назначения 3,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 8,2%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов не производилось.

Поступление доходов, получаемых 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) составило 2,9 тыс. рублей или 72,5% от планового годового назначения 4,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 7,9%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов не производилось.

 Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков), за 9 месяцев 2020 года составило 7,0 тыс. рублей или 10,1 % от планового годового назначения 69,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 19,1%. В аналогичном периоде 2019 года поступления по данному виду доходов отсутствовали.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено увеличение за 9 месяцев 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 18,1 тыс. рублей или в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года составили 5 777,8 тыс. рублей или 57,5 % к утвержденным назначениям на год в сумме 10 046,1 тыс. рублей.

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице:

Таблица №5 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный планна 2020 год | Исполнение 9 месяцев 2020 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение9 месяцев 2020 года от9 месяцев 2019 года (гр4-гр2)(+;-) | Отношение9 месяцев 2020 года от9 месяцев 2019 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **4606,3** | **4841,7** | **2943,9** | **60,8** | **-1662,4** | **63,9** | **51,0** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2323,9 | 4660,0 | 2810,9 | 60,3 | 487,0 | 121,0 | **48,7** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 2282,4 | 181,7 | 133,0 | 73,2 | -2149,4 | 5,8 | **2,3** |
| **Субсидии** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **922,7** | **2257,0** | **847,4** | **37,5** | **-75,3** | **91,8** | **14,7** |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 922,7 | 2257,0 | 847,4 | 37,5 | -75,3 | 91,8 | **14,7** |
| **Субвенции** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **69,5** | **95,5** | **59,5** | **62,3** | **-10,0** | **85,6** | **1,0** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 69,1 | 93,5 | 57,5 | 61,5 | -11,6 | 83,2 | **1,0** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 0,4 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 1,6 | 500,0 | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, в т.ч:** | **1700,8** | **2812,9** | **1913,0** | **68,0** | **212,2** | **112,5** | **33,1** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1700,8 | 2812,9 | 1913,0 | 68,0 | 212,2 | 112,5 | **33,1** |
| **Прочие безвозмездные поступления, в.т.ч.** | **-50,0** | **39,0** | **14,0** | **35,9** | **14,0** | **-** | **0,2** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений | 0,0 | 39,0 | 14,0 | **35,9** | **14,0** | **-** | **0,2** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | -50,0 | 0,0 | 0,0 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **7249,3** | **10046,1** | **5777,8** | **57,5** | **-1471,5** | **79,7** | **100,0** |

По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшилась на 1 471,5 тыс. рублей или на 20,3%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 87,1 %. Уменьшение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года обусловлено в основном за счет уменьшения поступления дотаций на 36,1%.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 2 943,9 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 2 810,9 тыс. рублей или 60,3% от утвержденных назначений на год;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 133,0 тыс. рублей или 73,2% от утвержденных назначений на год;

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотаций снизилось на 1 662,4 тыс. рублей или 36,1%.

Прочие субсидии за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 847,4 тыс. рублей или 37,5 % при утвержденных годовых назначениях 2 257,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субсидий уменьшилось на 75,3 тыс. рублей или 8,2%.

Субвенция из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета за 9 месяцев 2020 года поступила в сумме 59,5 тыс. рублей или 62,3 % к утвержденным назначениям на год в сумме 93,5 тыс. рублей.

Субвенции сельским поселениям на выполнение передаваемых полномочий за 9 месяцев 2020 года поступила в сумме 2,0 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным назначениям на год в сумме 2,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субвенций увеличилось на 1,6 тыс. рублей или в 5 раз.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 9 месяцев 2020 года поступили в размере 1 913,0 тыс. рублей или 68,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2 812,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление межбюджетных трансфертов увеличилось на 212,2 тыс. рублей или на 12,5%.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 14,0 тыс. рублей или 35,9 % к утвержденным назначениям на год в сумме 39,0 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес занимают дотации – 51,0 %, доля субсидий составляет 14,7%, субвенций 1,0%. На межбюджетные трансферты приходится 33,1%.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2020 года утвержден в объеме 9 189,0 тыс. рублей или 75,7% от годовых назначений, исполнен в объеме 6 634,2 тыс. рублей или 72,2 % от утвержденных назначений на 9 месяцев 2020 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения бюджета поселения по доходам установлено, что исполнение доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 87,1% безвозмездными поступлениями и на 12,9% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 18,0% или на 1 459,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.*

**Расчеты по платежам в бюджет поселения**

По состоянию на 01 октября 2020 года недоимка по платежам в бюджет поселения составила 323,9 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 | Данные по состоянию на 01.10.2020 | Отклонение (+;-) | Отклонение % | Удельный вес %на 01.10.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на имущество физических лиц | 246,0 | 112,3 | 105,4 | -140,6 | 42,8 | 32,5 |
| Земельный налог физических лиц | 345,5 | 239,6 | 204,5 | -141,0 | 59,2 | 63,1 |
| Земельный налог юридических лиц | 14,0 | 14,0 | 14,0 | 0,0 | 100,0 | 4,4 |
| **ИТОГО** | **605,5** | **365,9** | **323,9** | **-281,6** | **53,5** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по земельному налогу физических лиц, так по состоянию на 01.10.2020 размер недоимки составил 204,5 тыс. рублей или 63,1% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 снизился на 46,5% или на 281,6 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 9 месяцев 2020 года плановый объем расходов уточнялся пять раз и в окончательном варианте составил 12 186,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 31,1%.

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 6 627,2 тыс. рублей или на 54,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 12 186,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы уменьшились на 1 362,8 тыс. рублей или на 17,1%.

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение9 месяцев 2019 года | Уточненный бюджетный планна2020 год | Исполнение9 месяцев 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение9 месяцев 2020 года от9 месяцев 2019 года(гр.5-гр.3)(+;-) | Отношение9 месяцев2020 года к9 месяцам2019 года( %)(гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3011,7 | 5730,3 | 3215,3 | 56,1 | 203,6 | 106,8 | 48,5 |
| Национальная оборона | 02 | 63,8 | 93,5 | 57,5 | 61,5 | -6,3 | 90,1 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 220,6 | 327,7 | 166,3 | 50,7 | -54,3 | 75,4 | 2,5 |
| Национальная экономика | 04 | 1330,7 | 1707,2 | 1480,7 | 86,7 | 150,0 | 111,3 | 22,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3134,7 | 3727,7 | 1349,6 | 36,2 | -1785,1 | 43,1 | 20,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1,4 | 2,5 | 2,2 | 88,0 | 0,8 | 157,1 | 0,0 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 1,8 | 60,0 | -1,2 | 60,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 224,1 | 304,8 | 177,8 | 58,3 | -46,3 | 79,3 | 2,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 290,0 | 176,0 | 60,7 | 176,0 | - | 2,7 |
| **ИТОГО** |  | **7990,0** | **12186,7** | **6627,2** | **54,4** | **-1362,8** | **82,9** | **100,0** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 48,5%. За 9 месяцев 2020 года исполнение составило 3 215,3 тыс. рублей или 56,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы по данному разделу увеличились на 203,6 тыс. рублей или на 6,8%.

Также, значительную часть в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,4%. Расходные обязательства по данному разделу исполнены за 9 месяцев 2020 года в сумме 1 349,6 тыс. рублей или на 36,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов снизился на 1 785,1 тыс. рублей или 56,9%. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу занимают расходы по подразделу «Благоустройство», а именно 65,7%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов – 355,6 тыс. рублей или 5,4% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2019 года – 227,1 тыс. рублей или 2,8% от общего объема расходов.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен на 54,4%, что значительно ниже планового процента исполнения (75%).

*В ходе анализа исполнения расходной части бюджета поселения, установлено, что за 9 месяцев 2020 года бюджет поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением раздела «Национальная экономика».*

**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 6 032,4 тыс. рублей. Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составляет 49,5%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальной программе в разрезе основных мероприятий за 9 месяцев 2020 года приведен в таблице:

Таблица № 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | РЗ | ПР | План2020 года (первоначальный) | План2020 года (уточненный) | Отклонение(+;-)гр.5-гр.4 | Исполнено 9 месяцев 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 | 304,5 | -5,0 | 143,1 | 47,0 | 4,5 |
| Основное мероприятие, направленное на содержание муниципальных дорог общего пользования  | 04 | 09 | 1 297,6 | 1 707,2 | 409,6 | 1 480,7 | 86,7 | 47,0 |
| Основное мероприятие «Жилищное хозяйство»  | 05 | 01 | 138,4 | 138,4 | 0,0 | 37,4 | 27,0 | 1,2 |
| Основное мероприятие по коммунальному хозяйству, направленное на содержание водопроводной сети | 05 | 02 | 291,1 | 673,1 | 382,0 | 335,9 | 49,9 | 10,7 |
| Основное мероприятие , направленное на повышение уровня комплексного обустройства населенных пунктов | 05 | 03 | 2 487,5 | 2 566,2 | 78,7 | 886,4 | 34,5 | 28,1 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 0,0 | 350,0 | 350,0 | 89,9 | 25,7 | 2,9 |
| Основное мероприятие, направленное на организацию и проведение мероприятий по направлениям государственной молодежной политики | 07 | 07 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 1,8 | 60,0 | 0,1 |
| Основное мероприятие, направленное на развитие физической культуры и спорта | 11 | 01 | 87,0 | 290,0 | 203,0 | 175,9 | 60,7 | 5,6 |
| **Итого** |  |  | **4 614,1** | **6 032,4** | **+1 418,3** | **3 151,1** | **52,2** | **100,0** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 3 151,1 тыс. рублей, что составляет 52,2% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программы занимают расходы, направленные на содержание муниципальных дорог общего пользования – 47,0%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2020 года по данному мероприятию составил 1 480,7 тыс. рублей.

*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 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 7,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 составила 14 275,1 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность – 506,9 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 дебиторская задолженность снизилась на 3 142,0 тыс. рублей, в том числе просроченная на 251,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года дебиторская задолженность составляла 1 542,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 689,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 12 732,5 тыс. рублей или в 9,3 раза.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 составила 1 212,9 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 144,4 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 кредиторская задолженность увеличилась на 797,4 тыс. рублей, в том числе просроченная на 143,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года кредиторская задолженность составляла 849,1 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствовала. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 363,8 тыс. рублей или в 1,4 раза.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 6 634,2 тыс. рублей или на 54,6%;

- по расходам – 6 627,2 тыс. рублей или на 54,4%;

- с профицитом – 7,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года обеспечено на 87,1% безвозмездными поступлениями и на 12,9% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 74,2 процентных пункта меньше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. За 9 месяцев 2019 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 10,4%, безвозмездных поступлений 89,6%.

5. Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 819,8 тыс. рублей или на 41,4 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 1 979,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем налоговых доходов уменьшился на 6,4 тыс. рублей или на 0,8%.

6. Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 36,6 тыс. рублей или на 31,6 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 116,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем неналоговых доходов увеличился на 18,1 тыс. рублей или в 2 раза.

7. Объем безвозмездных поступлений составил 5 777,8 тыс. рублей или 57,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 1 471,5 тыс. рублей или на 20,3%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 87,1%.

 8. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 снизился на 46,5% или на 281,6 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 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделу «Национальная экономика».

10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Антушевское на 2018-2020 годы» произведены расходы в сумме 3 151,1 тыс. рублей, что составляет 52,2% от утвержденных годовых назначений.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению 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.

Аудитор

контрольно-счетного органа района М.А. Яковлева