



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ХАРАБАЛИНСКИЙ РАЙОН» АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

416010, г.Харабали, ул.Б.Хмельницкого,17 тел. 8 (85148) 5-22-15 факс 8 (85148) 5-22-15

Заключение № 32

по результатам экспертизы проекта решения Совета МО «Заволжский сельсовет» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» за 2020 год

г. Харабали

12 мая 2021 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Харабалинский район» по результатам экспертизы проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» за 2020 год» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Заволжский сельсовет», утвержденным решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 15.11.2016 № 58, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Харабалинский район» Астраханской области, утвержденным решением Совета МО «Харабалинский район» от 30.10.2013 г. № 254, Соглашением о приеме полномочий Контрольно-счетного органа МО «Заволжский сельсовет» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета МО «Харабалинский район» от 29.01.2014 № 282 и на основании плана работы КСП на 2021 год.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» в контрольно-счетную палату представлены:

проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» за 2020 год» с приложениями;

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Заволжский сельсовет» за 2020 год.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета МО
«Заволжский сельсовет» за 2020 год**

Бюджет МО «Заволжский сельсовет» на 2020 год утвержден Решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 19.12.2019 № 19 до начала очередного финансового года по доходам в сумме 6612,95 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 1659,95 тыс. руб., по расходам в сумме 6612,95 тыс. руб.

В течении финансового года решениями Совета в бюджет вносились изменения: от 27.04.2020 № 17, от 07.08.2020 № 21, от 30.09.2020 № 27, от 19.11.2020 № 30, от 30.12.2020 № 44. В нарушение пункта 5.3.Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проекты решений Совета МО «Заволжский сельсовет» о внесении изменений в бюджет МО «Заволжский сельсовет»

для проведения экспертного заключения, в контрольно-счетную палату МО «Харабалинский район» не представлялись.

Последними изменениями бюджет утвержден с основными характеристиками:

доходы в сумме 9688,7 тыс. руб. (146,5% от первоначального бюджета),
расходы в сумме 9688,7 тыс. руб. (146,5% от первоначального бюджета),
дефицит в сумме 0 руб.

По данным годового отчета об исполнении бюджета МО «Заволжский сельсовет» за 2020 год:

фактический объем доходов составил 9632,8 тыс. руб. (99,4% от уточненного бюджета),

расходы исполнены в сумме 9617,4 тыс. руб. (99,3% от уточненного бюджета),

профицит бюджета сложился в сумме 15,4 тыс. руб.

В представленном первоначально на экспертизу Проекте Решения «Об исполнении бюджета МО «Заволжский сельсовет» отсутствовали показатели исполнения бюджета, установленные статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ - расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета. В процессе проверки в Проект Решения внесены изменения, представлено приложение «Ведомственная структура расходов бюджета».

В приложении № 3 «Источники внутреннего финансирования бюджета» числовые показатели увеличения и уменьшения прочих остатков денежных средств бюджета не соответствовали показателям исполнения по доходам и расходам бюджета. В процессе проверки приложение № 3 приведено в соответствие с показателями исполнения бюджета.

Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета МО «Заволжский сельсовет»

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

Решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 19.12.2019 общий объем доходов бюджета был утвержден в размере 6612,95 тыс. руб.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2020 год доходная часть исполнена в сумме 9632,8 тыс. руб. или на 99,4% к уточненному плану. Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (исполнено 10335,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года снизились на 702,9 тыс. руб. или на 6,8%.

Исполнение доходной части бюджета за 2020 год характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1 тыс. руб.

№/№	Наименование показателя	Исполнение за 2019г.	Уточненный план 2020г.,	Исполнение 2020 г.	К утвержд плану, на 2020г	К исполнению 2019 год,	Структура 2020 года
					%	%	%

1	2	3	4	5	6	7	8
	ИТОГО ДОХОДОВ	10335,7	9688,7	9632,8	99,4	93,2	100,0
1.	Собственные доходы	4909,7	5117,3	5081,3	99,3	103,5	52,7
1.1.	Налоговые доходы	4869,7	5084,8	5048,9	99,3	103,7	52,4
1.1.1	Налог на доходы физических лиц	1031,0	838,0	925,4	110,4	89,8	9,6
1.1.2	Налог на совокупный доход/ Единый сельскохозяйственный налог	54,1	60,0	63,9	106,5	118,1	0,7
1.1.3	Налог на имущество физических лиц	179,3	160,0	191,5	119,7	106,8	2,0
1.1.4	Земельный налог	3605,0	4026,8	3868,0	96,1	107,3	40,1
1.2.	Неналоговые доходы	40,0	32,5	32,5	100,0	81,2	0,3
1.2.1	Штрафы, санкции, возмещение вреда	9,0	1,5	1,5	100,0	16,7	0,02
1.2.2	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0	0,2
1.2.3	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	11,0	11,0	11,0	100,0	100,0	0,1
2.	Безвозмездные поступления	5410,1	4571,4	4551,4	99,6	84,1	47,3
2.1	Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	1812,0	1203,0	1203,0	100,0	66,4	12,5
2.3	Субвенции бюджетам РФ и муниципальным образованиям	99,1	91,6	91,6	100,0	92,4	0,9
2.4	Иные межбюджетные трансферты	3399,0	3176,8	3136,9	98,7	92,3	32,6
2.5	Безвозмездные поступления от негосуд. организаций	116,0	100,0	120,0	120,0	103,5	1,3

Анализируя исполнение бюджета по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2020 году выполнена на 99,4%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – перевыполнена на 145,7%. Доходная часть бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура доходов бюджета следующая:

- налоговые доходы – 5048,9 тыс. руб. (99,3 % к плану);
- неналоговые доходы – 32,5 тыс. руб. (100 % к плану);
- безвозмездные поступления – 4551,4 тыс. руб. (99,6 % к плану).

Исполнение доходной части бюджета в 2020 году обеспечено: на 47,3% безвозмездными поступлениями, которые составили 4551,4 тыс. руб. и на 52,7% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 5081,3 тыс. руб. Относительно исполнения бюджета по доходам за 2019 год наблюдается

снижение на 702,9 тыс. руб., в том числе за счет сокращения безвозмездных поступлений на 858,7 тыс. руб. и увеличения части собственных доходов на 171,6 тыс. руб.

В структуре налоговых доходов основным доходным источником является *земельный налог* (76,6 % от общей суммы налоговых доходов). Его исполнение относительно 2019 увеличилось на 7,3 %.

Сумма поступлений в бюджет *налога на доходы физических лиц* за 2020 год составила 925,4 тыс. руб., что на 10,2 % ниже уровня 2019 года.

Сумма *единого сельскохозяйственного налога*, за 2020 год составила 63,9 тыс. рублей, что составило 118,1% к уровню 2019 года.

Доходы от *налога на имущество с физических лиц* исполнены в сумме 925,4 тыс., что составило 89,8% к уровню исполнения 2019 года.

Поступление неналоговых доходов в бюджет составило 32,5 тыс. рублей - 100% к плановым назначениям, в том числе:

- *доходы от использования муниципального имущества* – 11,0 тыс. руб. (33,8% среди неналоговых доходов) на уровне исполнения прошлого года;

- *доходы от оказания платных услуг* - 20,0 тыс. руб. (61,5% среди неналоговых доходов) на уровне исполнения прошлого года;

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 1,5 тыс. руб. со снижением относительно исполнения 2019 года на 83,3%;

Общая сумма *безвозмездных поступлений* в доходную часть бюджета составила 4551,4 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану.

Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета МО «Заволжский сельсовет»

Расходы бюджета на 2020 год первоначально были утверждены в объеме 6612,95 тыс. руб., уточненный план составил 9688,7 тыс. руб.

Бюджет исполнен по расходам за 2020 год в сумме 9617,4 тыс. руб., что составило 99,3 % от плановых назначений. В соответствии с итогом исполнения бюджета по доходам итоговый профицит бюджета составил 15,4 тыс. руб.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в Приложениях 2 и 4 к проекту решения «Об исполнении бюджета МО «Заволжский сельсовет» за 2020 год» по ведомственной структуре расходов и по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации представлен в таблице:

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование ФКР	Раздел, подраздел	Исполнение 2019 год, тыс. руб.	План 2020 года, тыс. руб.	Исполнение 2020 г, тыс. руб.	К плану на 2020 год, %	К факту на 2019 год, %	Структура 2020 год, %
Общегосударственные вопросы	0100	4203,8	4331,4	4286,9	99,0	102,0	44,6

Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	489,1	506,7	506,7	100,0	103,6	5,3
Обеспечение проведения выборов референдумов	0107	117,1	0	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	3597,6	3824,7	3780,2	98,8	105,1	39,3
Национальная оборона	0200	99,1	91,5	91,5	100,0	92,3	1,0
Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	0300	40,8	34,5	34,5	100,0	84,6	0,4
Национальная экономика	0400	2075,9	1686,3	1686,3	100,0	81,2	17,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3,6	3,6	3,6	100,0	100,0	0,04
Дорожное хозяйство	0409	2039,9	1682,7	1682,7	100,0	82,5	17,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1916,6	1861,4	1846,7	99,2	96,4	19,2
Коммунальное хозяйство	0502	485,9	1277,8	1277,8	100,0	263,0	13,3
Благоустройство	0503	1430,7	583,6	568,9	97,5	39,8	5,9
Культура, кинематография	0800	2027,6	1669,1	1657,1	99,3	81,7	17,2
Социальная политика	1000	14,4	14,4	14,4	100,0	100,0	0,2
ИТОГО РАСХОДОВ		10378,2	9688,7	9617,4	99,3	92,7	100,0

Проведенный анализ показывает, что объем расходов бюджета в 2020 году сократился относительно расходов 2019 года на 7,3%. Исполнение плановых назначений составило 99,3%.

Основную долю расходов бюджета в 2019 году составили *расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* – 4286,9 тыс. руб. или 44,6% от общего объема расходов. Исполнение относительно 2019 года – 102,0%. В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 506,7 тыс. рублей (103,6% к прошлому году), другие общегосударственные расходы – 3824,7 тыс. рублей (105,1% к прошлому году). Рост расходов связан с повышением МРОТ.

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках МП:

«Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет» - 3720,2 тыс. руб.

«Пожарная безопасность территории МО «Заволжский сельсовет» – 566,7 тыс. руб.

Бюджетные назначения по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 91,5 тыс. рублей или 100% к уточненному плану и 92,3% к исполнению 2019 года. Расходы произведены за счет субвенции из

бюджета Астраханской области на осуществление воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные назначения по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 34,5 тыс. руб. или 100% к плану. В сравнении с 2019 годом ассигнования снижены на 15,4%. Расходы по данному разделу включают в себя обеспечение деятельности добровольной народной дружины в рамках муниципальной программы.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 1686,3 тыс. руб., что составляет 100% к уточненному плану. Большую часть занимает подраздел *0409 «Дорожное хозяйство»*, расходы произведены в объеме 1682,7 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории МО «Заволжский сельсовет». Исполнение к прошлому году 82,5%.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* расходы произведены в объеме 3,6 тыс. руб., что составляет 100% к плану и на уровне исполнения 2019 года. Бюджетные ассигнования освоены в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет».

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 1846,8 тыс. руб. или 99,2% от плановых назначений. В структуре расходов бюджета данный раздел составляет 19,2%. Расходы осуществлены в рамках МП «Благоустройство территории МО «Заволжский сельсовет» и МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Заволжский сельсовет».

Расходы по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 1277,8 тыс. рублей (100 % к плану). Подраздел включает в себя субсидию на организацию водоснабжения населения для МУП ЖКХ МО «Заволжский сельсовет» за счет иных межбюджетных трансфертов на осуществление передаваемых полномочий в размере 275,9 тыс. руб. и расходы на закупку товаров, работ, услуг для водоснабжения в размере 1002,0 тыс. руб. Относительно исполнения 2019 года произошло значительное увеличение расходов на 163%, то есть более, чем в два с половиной раза.

Бюджетные ассигнования по подразделу *0503 «Благоустройство»* исполнены в размере 568,9 тыс. рублей (97,5 % к плану). Расходы относительно исполнения 2019 года составили 39,8%. Бюджетные ассигнования распределены: на организацию уличного освещения – 274,6 тыс. руб., на организацию сбора и вывоза ТБО – 90,1 тыс. руб., на благоустройство территории – 199,2 тыс. руб., на составление ПСД в рамках МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Заволжский сельсовет» – 5,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 1657,1 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом исполнение составило 81,7% в связи с осуществлением в 2019 году расходов на архитектурно-планировочную документацию на ремонт

здания Дома культуры с. Заволжское.

Исполнение бюджетных ассигнований по подразделу 0801 «Культура» произведено в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Заволжский сельсовет». В структуре расходов бюджета данный раздел составляет 17,2 %.

Общий объем расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составил 14,4 тыс. рублей или 100%, что на уровне исполнения 2019 года. Средства по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» направлены на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет».

Анализ отчета в части дефицита бюджета и источников его финансирования

Источники внутреннего финансирования бюджета за 2020 год отражены в приложении № 3 к проекту Решения об исполнении бюджета. Первоначально бюджет поселения на 2020 год утвержден без дефицита. По итогам отчетного года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 15,4 тыс. руб. Источники финансирования дефицита бюджета, приведенные в проекте решения, соответствуют ст. 96 БК РФ.

В 2020 году бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Муниципальные гарантии не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 г. и на 01.01.2021 г. отсутствует. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при исполнении бюджета соблюден.

Анализ бюджета в части исполнения муниципальных программ

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе пяти муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета использованы бюджетные ассигнования в размере 9525,8 тыс. руб. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 99,05%.

Программа «Повышение эффективности деятельности администрации МО «Заволжский сельсовет» исполнена в сумме 3772,6 тыс. рублей. Ее доля в общем объеме программных расходов составила 39,6 %.

Программа «Пожарная безопасность на территории МО «Заволжский сельсовет» исполнена в сумме 566,7 тыс. рублей.

Программа «Благоустройство территории МО «Заволжский сельсовет» исполнена в сумме 3524,4 тыс. руб. В общей доле программных расходов составила 37%.

Программа «Формирование современной городской среды территории МО «Заволжский сельсовет» исполнена в сумме 5,0 тыс. руб.

Программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО «Заволжский сельсовет» в сумме 1657,1 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию Указа Президента в размере 205,9 тыс. руб.

Непрограммные расходы составили 91,6 тыс. рублей, их доля в общем объеме расходов – 0,8%.

Выводы:

1. Представленный на экспертизу Проект Решения «Об исполнении бюджета МО «Заволжский сельсовет» с изменениями и дополнениями соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

2. Решением Совета МО «Заволжский сельсовет» от 30.12.2020 № 44 утверждены основные характеристики бюджета - доходы в сумме 9688,7 тыс. руб. (146,5% от первоначального бюджета), расходы в сумме 9688,7 тыс. руб. (146,5% от первоначального бюджета), дефицит 0 руб.

3. В доход бюджета в 2020 году поступило 9632,8 или 99,4% к бюджетным назначениям. Относительно 2019 года общий объем доходов снизился на 702,9 тыс. руб. или на 6,8% за счет сокращения объема безвозмездных поступлений и увеличения доли собственных доходов.

4. Расходы бюджета за 2020 год составили 9617,4 тыс. руб. или 99,3% от утвержденных бюджетных назначений. Относительно 2019 года общий объем расходов сократился на 7,3%. Сокращение расходов обусловлено снижением доходной части бюджета.

5. Превышение доходов бюджета над расходами (профицит) составило 15,4 тыс. руб.

6. Общий объем ассигнований, утвержденный в расходной части бюджета на реализацию муниципальных программ, составляет 9525,8 тыс. руб. или 99,05% от общего объема расходов бюджета.

7. В 2020 году бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Муниципальные гарантии не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 г. и на 01.01.2021 г. отсутствует. Резервный фонд не формировался.

Предложения:

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «Об исполнении бюджета МО «Заволжский сельсовет» за 2020 год» Контрольно-счетная палата МО «Харабалинский район» считает возможным рекомендовать проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Заволжский сельсовет» за 2020 год» к рассмотрению и утверждению.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Харабалинский район»



Н. В. Ерохина