

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение № 01-18/1**

**на проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «Об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2019 год»**

г. Гаврилов-Ям 24 марта 2020 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) на отчёт об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, положением о Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района части полномочий контрольного органа Заячье-Холмского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 26 февраля 2020 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Одновременно с отчётом об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счётную комиссию представлена следующая документация:

* пояснительная записка об исполнении бюджета поселения,
* отчет об исполнении резервного фонда поселения,
* справка о дебиторской и кредиторской задолженности,
* отчет об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2019 год.

**Цель проверки:**

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в местный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, фактического расходования средств бюджета сельского поселения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета сельского поселения в 2019 году.

**Сроки проведения:** с 02.03.2020 года по 24.03.2020 года.

**2. Анализ годовой бюджетной отчетности**

По итогам анализа представленной администрацией Заячье-Холмского сельского поселения бюджетной отчётности за 2019 год можно сделать вывод о ее соответствии по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям статьи 264.1. БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в действующей редакции).

Анализ представленной бюджетной отчетности в сравнении с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета на отчётный год (в последней редакции) и проектом решения об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлен ***в Приложениях 1 и 2*** к данному заключению.

Как видно из таблиц, плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – Администрации Заячье-Холмского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения о бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – Администрации Заячье-Холмского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения о бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности направлены в Муниципальный Совет Заячье-Холмского сельского поселения и Главе Заячье-Холмского сельского поселения.

По результатам проверки сделаны выводы о том, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н[[1]](#footnote-1) и является достоверной.

**3. Общие итоги исполнения бюджета поселения**

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» 21 декабря 2018 года № 29 доходы местного бюджета утверждены в объеме 13 516,3 тыс. рублей, расходы в сумме 13 566,3 тыс. рублей. Дефицит  в размере 50,0 тыс. рублей.

Согласно Решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения в последней редакции от 23 декабря 2019 года № 18 «О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г.» доходы составляют 15 473,0 тыс. рублей, расходы – 15 618,1 тыс. рублей, дефицит – 145,1 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам и расходам бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год, связанный с внесением финансовым органом Заячье-Холмского сельского поселения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается частью 3 статьи 217 БК РФ, установил: доходы – 15 473,0 тыс. рублей, расходы – 15 618,1 тыс. рублей, дефицит – 145,1 тыс. рублей.

**Динамика этапов утверждения бюджета Заячье - Холмского сельского поселения на 2019 год.**

**Таблица 1**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Решение** | **Основные показатели бюджета** | | |
| **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/ Профицит(+)** |
| 29 | 21.12.2018 | «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» | 13 516,3 | 13 566,3 | - 50,0 |
| 1 | 18.02.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 13 516,3 | 13 661,4 | - 145,1 |
| 3 | 12.04.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 15 297,4 | 15 442,5 | - 145,1 |
| 9 | 17.06.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 15 297,4 | 15 442,5 | - 145,1 |
| 10 | 30.07.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 15 449,3 | 15 594,4 | - 145,1 |
| 15 | 27.08.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 15 459,3 | 15 604,4 | - 145,1 |
| 18 | 23.12.2019 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год» № 29 от 21.12.2018 г. | 15 473,0 | 15 618,1 | - 145,1 |

Исполнение по доходам за 2019 год составило – 16 051,4 тыс. рублей или 103,7 % уточненных годовых назначений, расходы – 14 853,9 тыс. рублей или 95,1 % уточненных годовых ассигнований (Таблица 2).

За 2019 год местный бюджет исполнен с профицитом в размере 1 197,5 тыс. рублей.

**Общие итоги исполнения бюджета**

**Таблица 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год** | | |
| **Уточненный план**  **(тыс. рублей)** | **Исполнено**  **(тыс. рублей)** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 15 473,0 | 16 051,4 | 103,7 |
| **Расходы** | 15 618,1 | 14 853,9 | 95,1 |
| **Дефицит/Профицит** | - 145,1 | 1 197,5 |  |

**4. Исполнение бюджета по доходам**

Исполнение доходной части бюджета за 2019 год составило 16 051,4 тыс. рублей или 103,7 % от плановых назначений.

**Таблица 3**

Основными источниками поступлений в бюджет поселения стали безвозмездные поступления – 58,2 % от всех доходов бюджета или 9 349,5 тыс. рублей, что составляет 98,4 % от плановых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила – 41,7 % от всех доходов бюджета или 6 701,9 тыс. рублей, что составляет 112,2 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов составила 41,1 % от всех доходов бюджета или 6 589,6 тыс. рублей, неналоговых доходов – 0,7 % от всех доходов бюджета или 112,3 тыс. рублей.

**Динамика поступления доходов в бюджет сельского поселения в 2018-2019 годах.**

**Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации РФ** | **Наименование дохода** | | **Решение об испол.бюджета поселения за 2018 год** | **Решение о бюджете поселения на 2019 год (первая редакция)** | **Решение о бюджете поселения на 2019 год (послед.**  **редакция)** | **Проект решения об испол.**  **бюджета поселения за 2019 год** | **% исполнения за 2019 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | | **5 629,2** | **5 759,0** | **5 972,2** | **6 701,9** | **112,2%** |
| **Налоговые доходы** | | | **5 447,4** | **5 699,0** | **5 859,9** | **6 589,6** | **112,5%** |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **Доходы, в том числе:** | | **5 447,4** | **5 699,0** | **5 859,9** | **6 589,6** | **112,5%** |
| **182 1 01 00000 00 0000 000** | **Налоги на прибыль, доходы** | | **455,5** | **517,0** | **517,0** | **441,8** | **85,5%** |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | | 455,5 | 517,0 | 517,0 | 441,8 | 85,5% |
| 100 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | 1 204,4 | 1 245,0 | 1 395,9 | 1 391,1 | 99,7% |
| **182 1 05 00000 00 0000 000** | **Налоги на совокупный доход** | | **0,4** | **0,0** | **10,0** | **10,1** | **100,8%** |
| 182 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | | 0,4 | 0,0 | 10,0 | 10,1 | 100,8% |
| **182 1 06 00000 00 0000 000** | **Налоги на имущество** | | **3 787,2** | **3 937,0** | **3 937,0** | **4 746,6** | **120,6%** |
| 182 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | | 185,9 | 216,0 | 216,0 | 294,2 | 136,2% |
| **182 1 06 06000 00 0000 110** | **Земельный налог** | | **3 601,3** | **3 721,0** | **3 721,0** | **4 452,5** | **119,7%** |
| **Неналоговые доходы** | | | **181,9** | **60,0** | **112,3** | **112,3** | **100,0%** |
| **000 1 11 00000 00 0000 000** | | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **4,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| 859 1 11 05035 10 0000 120 | | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 4,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **859 1 13 00000 00 0000 000** | | **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **78,0** | **60,0** | **112,3** | **112,3** | **100,0%** |
| 859 1 13 01995 10 0000 130 | | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 63,0 | 60,0 | 75,3 | 75,3 | 100,0% |
| 859 1 13 02995 10 0000 130 | | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 15,0 |  | 37,0 | 37,0 | 100,0% |
| **000 1 14 00000 00 0000 000** | | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **99,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| 859 1 14 06025 10 0000 430 | | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 99,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | | **Безвозмездные поступления** | **9 953,0** | **7 757,3** | **9 500,7** | **9 349,5** | **98,4%** |
| **000 2 02 10000 00 0000 150** | | **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **4 975,0** | **5 868,0** | **5 868,0** | **5 868,0** | **100,0%** |
| 859 2 02 15001 10 0000 150 | | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 915,0 | 5 514,0 | 5 868,0 | 5 868,0 | 100,0% |
| 859 2 02 19999 10 0000 150 | | Прочие дотации бюджетам сельских поселений | 60,0 | 354,0 |  |  |  |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **3 739,9** | **576,1** | **2 319,6** | **2 319,6** | **100,0%** |
| **000 2 02 30000 00 0000 150** | | **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **77,9** | **85,4** | **85,4** | **85,4** | **100,0%** |
| **000 2 02 40000 00 0000 150** | | **Иные межбюджетные трансферты** | **1 160,2** | **1 227,7** | **1 227,7** | **1 076,4** | **87,7%** |
| 859 2 02 40014 10 0000 150 | | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 160,2 | 1 227,7 | 1 227,7 | 1 076,4 | 87,7% |
| **ИТОГО** | | | **15 582,2** | **13 516,3** | **15 473,0** | **16 051,4** | **103,7%** |
|  | | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | | **15 582,2** | **13 516,3** | **15 473,0** | **16 051,4** | **103,7%** |

В целом поступления доходов поселения по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 469,1 тыс. рублей или на 3,0 %.

Показатели налоговых доходов увеличились на 1 142,2 тыс. рублей или на 20,7 %.

Неналоговые доходы снизились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года на 69,5 тыс. рублей или на 38,3 %.

**Таблица 5**

тыс. рублей

Сравнивая структуру доходов бюджета поселения в 2019 году с 2018 годом можно отметить следующее:

* уменьшение поступления налога на доходы физических лиц – на 3,0 % или на 13,7 тыс. рублей,
* увеличение поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 15,5 % или на 186,7 тыс. рублей,
* значительное увеличение поступления единого сельскохозяйственного налога – в 10 раз или на 9,7 тыс. рублей,
* увеличение поступления налога на имущество физических лиц – на 58,2 % или на 108,3 тыс. рублей,
* увеличение поступления земельного налога – на 23,6 % или на 851,2 тыс. рублей,
* увеличились поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 44,0 % или на 34,3 тыс. рублей,
* поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году не осуществлялось. В 2018 году поступления составили 99,7 тыс. рублей,
* показатели безвозмездных поступлений уменьшились на 6,1 % или на 603,6 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2019 год составили наибольший удельный вес налоговых и неналоговых доходов поселения – 98,3 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 112,5 % или 6 589,6 тыс. рублей.

**Таблица 6**

тыс.рублей

Основными видами *налоговых доходов* поселения являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации и земельный налог.

Поступление *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в 2019 году составили 1 391,1 тыс. рублей или 99,7 % от плановых назначений, что на 186,7 тыс. рублей или на 15,5 % больше аналогичных показателей прошлого года.

В 2019 году поступления от *налога на имущество* составили 4 746,6 тыс. рублей или 120,6 % плановых назначений, что на 959,4 тыс. рублей или на 25,3 % больше показателей за 2018 год, в том числе:

* *налог на имущество физических лиц* составил 294,2 тыс. рублей или 136,2 %,что на 108,3 тыс. рублей или на 58,3 % больше по сравнению с аналогичными показателями 2018 года,
* *земельный налог* в 2019 году исполнен на 119,7 % и в сумме составил 4 452,5 тыс. рублей, что на 851,2 тыс. рублей или на 23,6 % больше по сравнению с аналогичными показателями 2018 года.

Поступления *НДФЛ* в 2019 году составили 85,5 % от плановых назначений или 441,8 тыс. рублей, что на 13,7 тыс. рублей или на 3,0 % меньше аналогичных показателей 2018 года.

Поступления *единого сельскохозяйственного налога* составили 10,1 тыс. рублей или 100,8 % от плановых значений, что в 10 раз или на 9,7 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичными показателями 2018 года.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 2019 году составили 112,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом произошло уменьшение поступлений на 69,5 тыс. рублей или на 38,3 %.

**Таблица 7**

тыс. рублей

Поступления *доходов от оказания платных услуг* *и компенсации затрат государства* за 2019 год составили 112,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений, что на 34,3 тыс. рублей или на 44,0 % больше аналогичных показателей прошлого года и состоят из:

* *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений* – 75,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 12,3 тыс. рублей или на 19,5 % выше показателей прошлого года,
* *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений* – 37,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 22,0 тыс. рублей или на 146,7 % выше показателей прошлого года.

Поступлений *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в 2019 году не осуществлялось. Аналогичные показатели прошлого года составляли 99,7 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2019 году составил 9 349,5 тыс. рублей или 98,4 % от плана, что на 603,6 тыс. рублей или на 6,1 % меньше аналогичных показателей прошлого года, в том числе:

* дотации в сумме 5 868,0 тыс. рублей или 100,0 % от плана, что на 893,0 тыс. рублей или на 17,9 % больше аналогичных показателей 2018 года;
* субсидии в сумме 2 319,6 тыс. рублей или 100,0 % от плана, что на 1 420,3 тыс. рублей или на 37,9 % меньше аналогичных показателей 2018 года;
* субвенции в сумме 85,4 тыс. рублей или 100,0 % от плана, что на 7,6 тыс. рублей или на 9,6 % больше аналогичных показателей 2018 года;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 1 076,4 тыс. рублей или 87,7 % от плана, что на 83,8 тыс. рублей или на 7,2 % меньше аналогичных показателей 2018 года.

**Таблица 8**

тыс. рублей

**Безвозмездные поступления в 2019 году можно характеризовать**:

* получением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 858,0 тыс. рублей,

а также основными суммами **субсидий**:

* субсидии бюджетам сельских поселений на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 1 743,5 тыс. рублей,
* прочие субсидии бюджетам сельских поселений (субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры) – 576,1 тыс. рублей.

**Основные суммы субвенций** :

– субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 85,4 тыс. рублей.

**Основные суммы** **иных межбюджетных трансфертов**:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1 076,4 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходной части бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2019 году установлена Решением о бюджете (в последней редакции) в сумме 15 618,1 тыс. рублей, исполнена в сумме 14 853,9 тыс. рублей, что составило 95,1 % от плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 1 197,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 662,8 тыс. рублей или на 4,3 %.

**Исполнение расходной части бюджета**

**Таблица 9**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование** | **Решение об исполнении бюджета поселения за 2018 год** | **Решение о бюджете поселения за 2019 год (первая редакция)** | **Решение о бюджете поселения за 2019 год (последняя редакция)** | **Проект решения об исполнении бюджета поселения за 2019 год** | **% исполнения за 2019 год** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **3 873,3** | **4 500,9** | **4 536,4** | **4 436,3** | **97,8%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 833,9 | 850,0 | 877,0 | 876,6 | 100,0% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 672,8 | 2 993,0 | 3 015,2 | 2 966,1 | 98,4% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 55,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 100,0% |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 211,9 | 211,9 | 211,9 | 100,0% |
| 0111 | Резервные фонды |  | 50,0 | 50,0 |  | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 311,5 | 331,0 | 317,4 | 316,8 | 99,8% |
| **0200** | **Национальная оборона** | **77,9** | **85,4** | **85,4** | **85,4** | **100,0%** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 77,9 | 85,4 | 85,4 | 85,4 | 100,0% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **54,5** | **55,0** | **55,0** | **54,8** | **99,6%** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 54,5 | 55,0 | 55,0 | 54,8 | 99,6% |
| **0400** | **Национальная экономика** | **3 867,6** | **2 472,7** | **4 462,2** | **3 926,1** | **88,0%** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 867,6 | 2 472,7 | 4 462,2 | 3 926,1 | 88,0% |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 847,6** | **2 161,4** | **2 065,8** | **2 005,5** | **97,1%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3,1 | 3,4 |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 1 844,5 | 2 158,0 | 2 065,8 | 2 005,5 | 97,1% |
| **0700** | **Образование** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | 100,0% |
| 0707 | Молодежная политика | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 100,0% |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **4 952,7** | **4 210,9** | **4 333,2** | **4 265,8** | **98,4%** |
| 0801 | Культура | 4 952,7 | 4 210,9 | 4 333,2 | 4 265,8 | 98,4% |
| **1000** | **Социальная политика** | **763,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 763,1 |  |  |  |  |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 100,0% |
| **ИТОГО** | | **15 516,7** | **13 566,3** | **15 618,1** | **14 853,9** | **95,1%** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | **15 516,7** | **13 566,3** | **15 618,1** | **14 853,9** | **95,1%** |
| ***Профицит (+)/Дефицит (-)*** | | ***65,6*** | ***-50,0*** | ***-145,1*** | ***1 197,5*** |  |

При сравнительном анализе с показателями расходов 2018 года можно сделать следующие выводы:

**Уменьшение бюджетных ассигнований в 2019 году,** по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим направлениям:

* культура, кинематография – на 687,0 тыс. рублей или на 13,9 %;
* социальная политика – на 763,1 тыс. рублей или на 100,0 %.

**Увеличение расходов** бюджетных ассигнований в 2019 году, по сравнению с 2018 годом наблюдается по следующим направлениям:

* общегосударственные вопросы – на 563,0 тыс. рублей или на 14,5 %;
* национальная оборона – на 7,6 тыс. рублей или на 9,6 %;
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 0,3 тыс. рублей или на 0,5 %;
* национальная экономика – на 58,6 тыс. рублей или на 1,5 %;
* жилищно-коммунальное хозяйство – на 157,9 тыс. рублей или на 8,5 %.

Показатели расходов по направлениям 0700 «Образование» и 1100 «Физическая культура и спорт» выполнены на уровне 2018 года.

**5.1. Распределение расходов бюджета по направлениям**

**Таблица 10**

тыс. рублей

Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета сельского поселения в 2019 году расходовались в основном по четырем направлениям.

Наибольший удельный вес расходов по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 29,9 % или 4 436,3 тыс. рублей, что на 563,0 тыс. рублей или на 14,5 % больше показателей 2018 года.

Годовые ассигнования по разделу *0800 «Культура, кинематография»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили 28,7 % или 4 265,8 тыс. рублей, что на 687,0 тыс. рублей или на 13,9 % меньше аналогичных показателей 2018 года.

По разделу *0400 «Национальная экономика»* – 26,4 % или 3 926,1 тыс. рублей, что на 1 537,1 тыс. рублей или на 28,4 % меньше по сравнению с 2017 годом и на 58,6 тыс. рублей или на 1,5 % больше показателей прошлого года.

По разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* – 13,5 % или 2 005,5 тыс. рублей, что на 157,9 тыс. рублей или на 8,5 % больше аналогичных показателей прошлого года.

**100 % исполнение плановых назначений** достигнуто по направлениям:

* национальная оборона – 85,4 тыс. рублей, что на 7,6 тыс. рублей или на 9,6 % выше показателей 2018 года,
* физическая культура и спорт – 45,00 тыс. рублей, что соответствует сумме показателей за 2018 год.

**5.2.Расходы на содержание органов местного самоуправления** поселения на 2019 год запланированы в сумме 3 957,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 907,7 тыс. рублей (сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106) или на 98,7 %, что на 346,0 тыс. рублей или на 9,7 % больше аналогичных показателей за 2018 год.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в постановлении Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции) нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Заячье-Холмского сельского поселения установлены в размере 4 082,0 тыс. рублей.

**5.3. Муниципальные программы Заячье-Холмского сельского поселения**

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета сельского поселения на 2019 – 2021 годы сформирована в рамках муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения (далее – программы).

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения «Об утверждении муниципальных программ» от 11.11.2013 № 162/1 (с изменениями от 07.12.2017 №178) утвержден перечень муниципальных программ, который является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы.

При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ с наименованиями программ, указанных в Приложении 2 к отчету об исполнении бюджета, расхождений не установлено.

Согласно приложению 2 к проекту бюджета об исполнении «Исполнение расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2019 год» программная часть бюджета поселения на 2019 год запланирована в сумме 11 039,5 тыс. рублей, что составляет 70,7 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 6 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 10 374,8 тыс. рублей или 94,0 % от плана, что на 1 195,2 тыс. рублей или на 10,3 % меньше по сравнению с прошлым годом.

**Исполнение по программным расходам за 2018 и 2019 годы.**

**Таблица 11**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Название муниципальной программы** | **2019 год** | | | **2018 год** | |
| **План** | **Факт** | **% исполнения** | **Факт** | **% исполнения**  **2018/2019** |
| 1 | МП «Доступная среда в Заячье-Холмском сельском поселении» | 50,0 | 49,9 | 99,9 | 49,4 | 99,0 |
| 2 | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Заячье-Холмского сельского поселения» | - | - | - | 744,1 | - |
| 3 | МП «Защита населения и территории Заячье-Холмского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» | 55,0 | 54,8 | 99,6 | 54,5 | 99,5 |
| 4 | МП «Развитие культуры в Заячье-Холмском сельском поселении» | 4 163,2 | 4 095,8 | 98,4 | 4 783,4 | 116,8 |
| 5 | МП «Благоустройство в Заячье-Холмском сельском поселении» | 2 065,8 | 2 005,5 | 97,1 | 1 847,6 | 92,1 |
| 6 | МП «Развитие дорожного хозяйства в Заячье-Холмском сельском поселении» | 4 462,2 | 3 926,1 | 88,0 | 3 867,5 | 98,5 |
| 7 | МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье-Холмском сельском поселении» | 243,2 | 242,7 | 99,8 | 223,5 | 92,1 |
|  | **ИТОГО** | **11 039,4** | **10 374,8** | **94,0** | **11 570,0** | **111,5** |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать следующие выводы:

1. исполнение к плановым показателям за 2019 год более чем на 100% достигнуто по одной из муниципальных программ (МП «Развитие культуры в Заячье-Холмском сельском поселении»),
2. программная часть бюджета за 2019 год выполнена на 111,5 % к аналогичным показателям прошлого года.

**5.4.Эффективность исполнения муниципальных программ**

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения утвержден Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 14.02.2017 № 20 (изм. от 19.06.2017 № 102) (далее - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения), что соответствует пункту 1 статьи 179 БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.13.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения в итоговых отчетах о выполнении муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения отражена оценка эффективности и результативности реализации муниципальных программ согласно Приложению 9,10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельского поселения.

**Таблица 12**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ постановления** | **Дата постановления** | **Название муниципальной программы** | **Результаты оценки** | |
| **по показателю результативности** | **по показателю эффективности** |
| 28 | 03.03.2020 | «Доступная среда в Заячье-Холмском сельском поселении» | низкорезультативная | высокоэффективная |
| 31 | 03.03.2020 | «Защита населения и территории Заячье-Холмского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | низкорезультативной | высокоэффективной |
| 33 | 03.03.2020 | «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье-Холмском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 29 | 03.03.2020 | «Развитие культуры в Заячье-Холмском сельском поселении» | низкорезультативная | низкоэффективная |
| 30 | 03.03.2020 | «Благоустройство Заячье-Холмского сельского поселения» | высокорезультативной | высокоэффективной |
| 32 | 03.03.2020 | «Развитие дорожного хозяйства в Заячье-Холмском сельском поселении» | высокорезультативной | среднеэффективной |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать вывод о том, что муниципальные программы разделились поровну на высокорезультативные и низкорезультативные. Высокая эффективность по исполнению наблюдается у четырех программ.

По результатам данной оценки Администрацией Заячье-Холмского сельского поселения может быть принято решение о целесообразности сохранения и продолжения, о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных муниципальных программ.

**5.5.Анализ ведомственной структуры расходов**, показывает, что в 2019 году расходы бюджета поселения осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Заячье-Холмского сельского поселения(859).

**6. Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета сельского поселения за 2019 год**

**6.1. Информация о расходовании резервного фонда**

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 09.10.2015г. № 208 в 2019 году определено распределение средств резервного фонда Администрацией Заячье-Холмского сельского поселения.

Плановые значения резервного фонда на 2019 год составили 50,0 тыс. рублей. Расходований средств в 2019 году не производилось, в 2018 году расходование составило 19,0 тыс. рублей.

**6.2. Информация о расходовании средств дорожного фонда**

Расходование средств дорожного фонда Администрацией Заячье-Холмского сельского поселения осуществлялось согласно Постановлению Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 18.10.2013 г. № 21(изм. от 24.02.2015 г. № 6).

При установленном плане на 2019 год в размере 4 462,2 тыс. рублей, исполнение составило 3 926,1 тыс. рублей или 88,0 %, а именно:

* содержание автомобильных дорог общего пользования (межпоселенческих дорог) (средства муниципального района) – 1 076,4 тыс. рублей или 87,7 % от плановых значений, что на 83,8 тыс. рублей или на 7,2 % меньше показателей прошлого года,
* содержание улично-дорожной сети (дороги внутри населенных пунктов) – 945,5 тыс. рублей или 71,1 % от плановых значений, что на 360,4 тыс. рублей или на 61,6 % больше показателей прошлого года,
* изготовление проектно-сметной документации – 39,9 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 11,2 тыс. рублей или на 39,0 % больше показателей прошлого года,
* проверка достоверности и обоснованности сметной документации – 29,1 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 4,8 тыс. рублей или на 19,7 % больше показателей прошлого года,
* ремонт улично-дорожной сети (средства поселения) – 91,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 474,0 тыс. рублей или на 83,8 % меньше показателей прошлого года,
* ремонт улично-дорожной сети (областные средства) – 1 743,5 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 240,2 тыс. рублей или на 16,0 % больше показателей прошлого года.

**6.3.Отчет по источникам финансирования дефицита бюджета поселения, о состоянии муниципального долга поселения на 01.01.2020 года**

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения в последней редакции от 23.12.2019 № 18 «О внесении изменений в решение « О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2019 год » от 21.12.2018 № 29» доходы утверждены в размере 15 473,0 тыс. рублей (что на 681,4 тыс. рублей или на 4,2 % меньше аналогичных показателей прошлого года), расходы – 15 618,1 тыс. рублей (что на 681,0 тыс. рублей или на 4,2 % меньше аналогичных показателей за 2018 год), дефицит – 145,1 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2019 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2019 года бюджет исполнен с профицитом в размере 1 197,5 тыс. рублей.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 31.12.2019 года составил 1 367,1 тыс. рублей.

Кредитные ресурсы в 2019 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**6.4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности**

**Таблица 13**

тыс. рублей

По состоянию на 01 января 2020 года:

1. *Кредиторская* задолженность составила – 2,9 тыс. рублей, что на 15,1 тыс. рублей или на 83,9 % меньше аналогичных показателей прошлого года.

Кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения отсутствует.

1. *Дебиторская* задолженность составила – 56,2 тыс. рублей.

Вся задолженность является текущей.

По сравнению с показателями 2018 года дебиторская задолженность увеличилась на 17,7 тыс. рублей или на 46,0 %.

Причины образования дебиторской задолженности в пояснительной записке не отражены.

**7. Результаты проверки данных отчета об исполнении бюджета с данными УФК**

Данные отчета об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2019 год по доходам и расходам были сверены с данными «Отчета по поступлениям и выбытиям» органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета – Управления Федерального Казначейства (УФК) по Ярославской области  (ф. 0503151). Расхождений не выявлено.

**8. Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.**

# Контрольно – счетная комиссия Гаврилов-Ямского района отмечает, что нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н (в действующей на момент составления, редакции) (далее – Приказ Минфина от 08.06.2018 № 132н) при разработке проекта бюджета не выявлено.

**9.Публичные слушания**

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 17.02.2020 № 17 «О проведении публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2019 год» дата публичных слушаний назначена на 12 марта 2020 года, что соответствует статье 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статье 16 Устава Заячье-Холмского сельского поселения, положению о публичных слушаниях в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденного решением Муниципального Совета от 03.03.2016 № 5.

**10. Результаты проверки и анализа состава проекта решения об исполнении бюджета сельского поселения и пояснительной записки**

1. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в соответствии со статьей 264.6. БК РФ и статьей 53 «Положения о бюджетном процессе в Заячье-Холмском сельском поселении» (в действ. редакции), утвержденного Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 01.11.2013 № 27 (далее – Положение о бюджетном процессе) отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

* доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
* расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета сельского поселения;
* расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
* источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Решением об исполнении бюджета сельского поселения утверждаются иные показатели, установленные БК РФ.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета предоставляются документы, в соответствии со статьей 264.5. БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе:

* проект решения Муниципального Совета об исполнении бюджета сельского поселения,
* заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета об исполнении бюджета сельского поселения,
* пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселения,
* отчет об использовании резервного фонда Администрации поселения,
* отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, отчет о выданных муниципальных гарантиях, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с вышеизложенным следует, что пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселения, отчет об использовании резервного фонда Администрации поселения, отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Администрации поселения не утверждаются отдельными приложениями, а предоставляются одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

1. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5. БК РФ пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект закона (решения) об исполнении бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете сформирована с нарушением требований пункта 2 статьи 264.5. БК РФ, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

**Выводы:**

1. Представленный проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2019 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2019 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен в размере 16 051,4 тыс. рублей или на 103,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 6 701,9 тыс. рублей или на 112,2 % .

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям исполнены в размере 9 349,5 тыс. рублей или на 98,4 %.

1. Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения исполнены в размере 14 853,9 тыс. рублей или на 95,1 % бюджетных назначений.
2. По итогам года сложился профицит в размере 1 197,5 тыс. рублей.
3. Расходы на содержание органов местного самоуправления поселения на 2019 год исполнены в сумме 3 907,7 тыс. рублей или на 98,7 %, что соответствует нормативам расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Заячье-Холмского сельского поселения установленных постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции).
4. Программная часть бюджета поселения на 2019 год состоит из 6 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 10 374,8 тыс. рублей или 94,0 % от плана.
5. Расходование средств резервного фонда за 2019 год не производилось.
6. Расходование средств дорожного фонда за 2019 год составило 3 926,1 тыс. рублей или 88,0 %.
7. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2019 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2019 года бюджет исполнен с профицитом в 1 197,5 тыс. рублей.
8. Кредитные ресурсы в 2019 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.
9. По состоянию на 01 января 2020 года: кредиторская задолженность составила – 2,9 тыс. рублей, дебиторская задолженность составила – 56,2 тыс. рублей.
10. Нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н (в действующей на момент составления, редакции) при разработке проекта бюджета не выявлено.
11. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год утверждаются показатели соответствующие статье 264.6. БК РФ и статье 53 Положения о бюджетном процессе.
12. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что пояснительная записка должна содержать анализ сведений, установенных пунктом 2 статьи 264.5. БК РФ.
13. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности сделаны выводы о том, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями требованиям статьи 264.1. БК РФ, Инструкции № 191н и является достоверной.

**Рекомендации:**

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2019 год» к принятию с учетом замечаний.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись)  М.П. | А.Р.Федорова (Ф.И.О.) |

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в действующей редакции). [↑](#footnote-ref-1)