



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Пушемского сельского поселения
за 2020 год**

30.04.2021

№ 38

пгт Подосиновец

1. Общие положения

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года контрольно-счетной комиссией района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 2020 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), р. 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пушемское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пушемской сельской Думы от 04.06.2014 № 18/10 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2020 год представлен в контрольно-счетную комиссию района для подготовки заключения на него 31.03.2021, в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и предусмотренный ст. 39.2 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета поселения за отчетный год, соответствует требованиям р. 41 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет Пушемского сельского поселения на 2020 год утвержден решением Пушемской сельской Думы от 20.12.2019 № 33/71 (далее - бюджет поселения) в первоначальной редакции по доходам в сумме 2529,7 тыс. руб., по расходам – 2664,3 тыс. руб. с дефицитом – 134,6 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета, утвержденные решением о бюджете поселения, изменялись 7 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на 580,2 тыс. руб. или на 22,9 % и составил 3109,9 тыс. руб.;
- объем расходов увеличился на 558,5 тыс. руб. или на 21,0 % и составил 3222,8 тыс. руб.;
- дефицит бюджета снизился на 21,7 тыс. руб. или на 16,1 % и составил 112,9 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год получено доходов 3099,9 тыс. руб., что на 10,0 тыс. руб. меньше уточненного плана, кассовые расходы составили 2926,6 тыс. руб., что на 296,2 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците 112,9 тыс. руб. бюджет исполнен с дефицитом в сумме 173,3 тыс. руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 173,3 тыс. руб. и составил 286,2 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета поселения

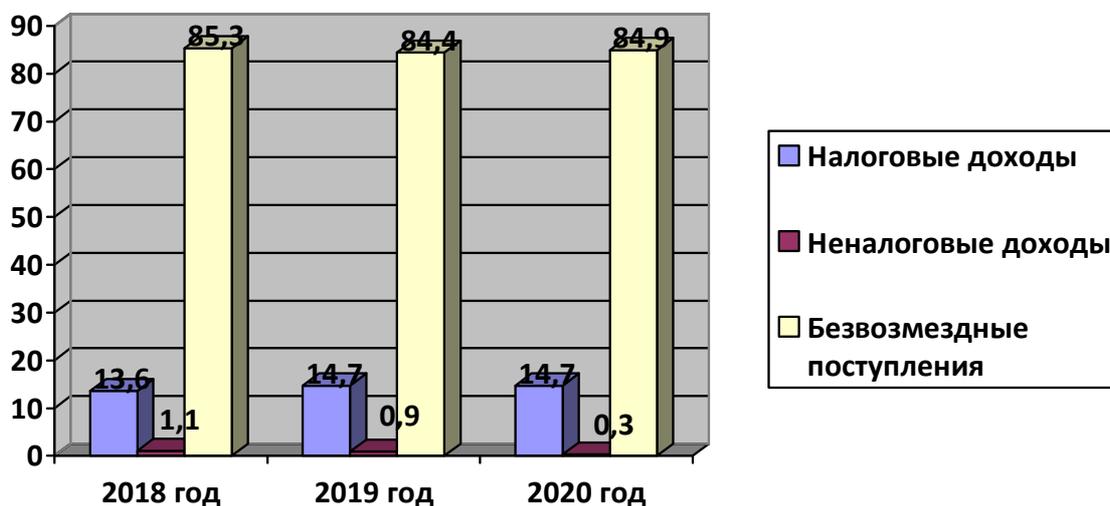
3.1. Доходы бюджета поселения в 2020 году исполнены в сумме 3099,9 тыс.руб., или 99,7 % к уточненному плану. Доходы не выполнены в сумме 10,0 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета поселения за 2018-2020 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	378,8	13,6	404,3	14,7	457,1	14,7
Неналоговые доходы	30	1,1	25	0,9	10,0	0,3
Безвозмездные поступления	2368,3	85,3	2316,7	84,4	2632,8	84,9
Доходы, всего	2777,1	100,00	2746,0	100,00	3099,9	100,00

Динамика структуры бюджета поселения

%



За период с 2018 по 2020 годы отмечено ежегодное снижение в общем объеме доходов бюджета доли налоговых доходов с 13,6 % в 2018 году до 14,7% в 2020 году, неналоговых с 1,1 % в 2018 году до 0,3 % в 2020 году. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 85,3 в 2018 году до 84,4 % в 2019 году, до 84,9 % в 2020 году.

Динамика поступления доходов поселения за 2018-2020 годы представлена в таблице:

Наименование дохода	Исполнено 2018	Исполнено 2019	Первонач. план 2020	Уточн. план 2020	Исполнено 2020	Отклонение (+ -) к уточн. плану		Отклонение (+ -) к первонач. плану	
						тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы, в том числе:	2777,1	2746,0	2529,7	3109,9	3099,9	-10,0	-0,3	570,2	22,5
Налоговые доходы:	378,8	404,3	414,5	467,1	457,1	-10,0	-2,1	42,6	10,3
НДФЛ	82,7	88,5	78,5	160,2	160,2	0,0	0,0	81,7	104,1
Акцизы	251,8	286,2	294,7	266,7	261,8	-4,9	-1,8	-32,9	-11,2
Налог на имущество физических лиц	7,8	8,9	10,0	10,0	9,8	-0,2	-2,0	-0,2	-2,0
Земельный налог	36,3	19,0	30,8	29,0	24,1	-4,9	-16,9	-6,7	-21,8
Государственная пошлина, сборы	0,2	1,8	0,5	1,2	1,2	0,0	0,0	0,7	140,0
Неналоговые доходы:	30,0	25,0	25,0	10,0	10,0	0,0	0,0	-15,0	-60,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30,0	25,0	25,0	10,0	10,0	0,0	0,0	-15,0	-60,0
Безвозмездные поступления:	2368,3	2316,7	2090,2	2632,8	2632,8	0,0	0,0	542,6	26,0
Дотации	1736,0	1934,4	944,4	944,4	944,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии	490,0	292,2	0,0	147,9	147,9	0,0	0,0	147,9	
Субвенции	82,3	90,1	94,0	85,9	85,9	0,0	0,0	-8,1	-8,6
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	1051,8	1451,8	1451,8	0,0	0,0	400,0	38,0
Прочие безвозмездные поступления	60,0	0,0	0,0	2,8	2,8	0,0	0,0	2,8	
Собственные доходы, всего	408,8	429,3	439,5	477,1	467,1	-10,0	-2,1	27,6	6,3

В процессе исполнения бюджета 2020 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 570,2 тыс. руб. (22,5 %), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 542,6 тыс. руб. (26,0 %), за счет налоговых доходов - на 42,6 тыс. руб. (10,3 %).

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет поселения в целом увеличились на 353,9 тыс. руб. или на 12,9 %, в том числе налоговые доходы увеличились на 52,8 тыс. руб. или на 13,1 %, неналоговые доходы уменьшились на 15,0 тыс. руб. или на 60,0 %, увеличение безвозмездных поступлений составило 316,1 тыс. руб. или на 13,6 %.

В структуре доходов бюджета за 2020 год собственные доходы составили 467,1 тыс. руб. или 15,1 % от всей суммы доходов, в т. ч. налоговые доходы – 14,7 % (457,1 тыс. руб.), неналоговые доходы – 0,3 % (10,0 тыс. руб.).

Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 106,3 % (перевыполнен на 27,6 тыс. руб.), уточненный план исполнен на 97,9 % (не выполнен на 10,0 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом отмечено увеличение собственных доходов на 37,8 тыс. руб. или на 8,8 %, с 2018 годом увеличение на 58,3 тыс. руб. или на 14,3 %.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета 2020 года составила 15,1 % (в 2019 году – 15,6 %, в 2018 году – 14,7 %).

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета поселения в отчетном периоде исполнены в сумме 457,1 тыс. руб. или 97,9 % от уточненного годового плана. Налоговые поступления составили 97,9 % собственных доходов. Среди них наибольший удельный вес занимают акцизы – 261,8 тыс. руб. (57,3 % налоговых доходов или 56,0 % собственных доходов), налог на доходы физических лиц – 160,2 тыс.руб. (35,0 % налоговых доходов или 34,3 % собственных доходов). По отдельным видам налоговых доходов наблюдается значительное отклонение фактического исполнения от первоначальных плановых показателей: налог на доходы физических лиц – увеличение на 81,7 тыс. руб. или на 104,1 %, акцизы – уменьшение на 32,9 тыс. руб. или на 11,2 %, земельный налог – уменьшение на 6,7 тыс. руб. или на 21,8 %.

По итогам 2020 года налоговые доходы бюджета поселения увеличились на 52,8 тыс. руб. или на 13,1 % по сравнению с 2019 годом.

Рост поступлений налоговых доходов к уровню 2019 года отмечен по налогу на доходы физических лиц на 71,7 тыс. руб., по земельному налогу на 5,1 тыс. руб., по налогу на имущество физических лиц на 0,9 тыс. руб. Снижение отмечается по акцизам на нефтепродукты в сумме 24,4 тыс. руб., по государственной пошлине, сборам на 0,6 тыс. руб.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления составили 10,0 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному годовому плану, 2,1 % собственных доходов, из них доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 10,0 тыс. руб. (100,0 %).

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2020 году по сравнению с первоначально утвержденными назначениями и с уточненным планом составляет 40,0 %.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 15,0 тыс. руб. или на 60,0 %.

Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год показал, что **исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 570,2 тыс. руб., или 22,5 %. Данные факты свидетельствуют о наличии недостатков в планировании и прогнозировании бюджетных показателей. В результате, перед завершением финансового года плановые показатели бюджета корректируются под реально поступающие доходы.**

3.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составили 2632,8 тыс. руб., или 84,9 % объема доходов бюджета поселения. По сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления в 2020 году увеличились на 316,1 тыс. руб. или 13,6 %.

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года произошло:

- увеличение поступлений иных межбюджетных трансфертов на 1451,8 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений на 2,8 тыс. руб.;

- уменьшение поступлений дотаций на 990,0 тыс. руб. или на 51,2 %, субсидий на 144,3 тыс. руб. или 49,4 %, субвенций на 4,2 тыс. руб. или на 4,7 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты 55,1 %, дотации составляют 35,9 % от общего объема безвозмездных поступлений, субсидии - 5,6 %, субвенции – 3,3 % прочие безвозмездные поступления – 0,1 %.

4. Исполнение расходной части бюджета поселения

4.1. Расходы бюджета поселения за 2020 год исполнены в объеме 2926,6 тыс. руб. или на 90,8 % к уточненным бюджетным назначениям, на 63,9 тыс. руб. (2,2 %) больше уровня 2019 года.

Первоначальный план по расходам бюджета поселения в течение года поправками увеличен на 558,5 тыс. руб. или на 21,0 % (с 2664,3 тыс. руб. до 3222,8 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета поселения в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

Наименование показателей	2019 год		2020 год				Отклонение (2020/2019)	
	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %	в % к плану	гр.5-гр.2, тыс. руб.	гр.8/гр.2* 100, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ	2862,7	100,0	3222,8	2926,6	100,0	90,8	63,9	2,2
Общегосударственные вопросы	1401,4	49,0	1399,6	1367,4	46,7	97,7	-34,0	-2,4
Национальная оборона	90,1	3,1	85,9	85,9	2,9	100,0	-4,2	-4,7
Национальная экономика	349,5	12,2	364,8	276,4	9,4	75,8	-73,1	-20,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	292,2	10,2	425,0	260,9	8,9	61,4	-31,3	-10,7
Культура, кинематография	700,6	24,5	748,0	736,5	25,2	98,5	35,9	5,1
Социальная политика	28,9	1,0	198,9	198,9	6,8	100,0	170,0	в 7 раз
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,6	0,6	0,0	100,0	0,6	

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в целом увеличились на 63,9 тыс. руб. или на 2,2 %.

В структуре расходов бюджета поселения в 2020 году по-прежнему основную долю занимают расходы на «Общегосударственные расходы» - 46,7% (49,0 % в 2019 году). На раздел «Культура, кинематография» приходится 25,2 % (24,5 % в 2019 году), на раздел «Национальная экономика» - 9,4 % (12,2 % в 2019 году).

Основное сокращение расходов произошло по разделу «Национальная экономика» на 73,1 тыс. руб. или на 20,9 %, «Жилищно-коммунальное

хозяйство» на 31,3 тыс. руб. или на 10,7 %. При этом увеличились расходы по разделам: «Культура, кинематография» на 35,9 тыс. руб. (5,1 %), «Социальная политика» на 170,0 тыс. руб. (в 7 раз).

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный Постановлением Правительства Кировской области от 28.01.2020 № 34-П, Пушемским сельским поселением в 2020 году соблюден. При нормативе 1372,0 тыс. руб. фактические расходы составили 1043,0 тыс. руб. или 76,0 %.

4.2. Анализ расходов бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

Исполнение бюджета поселения в 2020 году осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 2926,6 или 90,8 % к уточненному плану.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 558,5 тыс. руб. или на 21,0 %.

№ п/п	Наименование муниципальных программ Пушемского сельского поселения	Утверждено решением о бюджете от 20.12.2019 № 33/71 (перв. план), тыс. руб.	Утверждено сводной бюджетной росписью (уточненный план), тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Не исполнено, тыс. руб.
ВСЕГО РАСХОДОВ		2664,3	3222,8	2926,6	90,8	296,2
1	Развитие муниципального управления	1913,1	2474,8	2190,1	88,5	284,7
2	Развитие культуры в Пушемском сельском поселении	751,2	748,0	736,5	98,5	11,5

Бюджетные ассигнования по муниципальным программам освоены на 88,5 % и 98,5 %.

4.3. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда

В первоначальном бюджете поселения средства на создание резервного фонда в 2020 году предусматривались в сумме 10,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета средства резервного фонда перераспределены решением Думы.

4.4. Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда

Размер дорожного фонда в 2020 году запланирован в сумме 266,7 тыс. руб. за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Фактическое поступление акцизов на нефтепродукты составило 261,8 тыс. руб. или 98,2 % от уточненного плана.

За 2020 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 236,2 тыс. руб. или 84,1 % от плановых назначений. Средства дорожного фонда были направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованных в 2019 году, составил 174,9 тыс. руб. Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2019 году, должны направляться на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда в отчетном периоде увеличены в полном объеме.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составляет 200,5 тыс. руб.

5. Анализ дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета на 2020 год первоначально был утвержден в сумме 134,6 тыс. руб., с учетом внесенных поправок размер дефицита бюджета составил 112,9 тыс. руб.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 173,3 тыс. руб.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.92¹ БК РФ в 2020 году соблюден.

В 2020 году источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета.

6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год проведена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных муниципальных нормативных правовых актов.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности выявлено следующее:

Бюджетная отчетность за 2020 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает результаты финансовой деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 2 отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них).

В нарушение пунктов 8 и 152 Инструкции № 191н в раздел 5 пояснительной записки (ф. 0503160) не включена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503184, ф. 0503230), не имеющих числового значения и не включенных в состав бюджетной отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 4 296 219,97 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2020 увеличилась на 1 680 054,15 руб. или на 64,22 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 103 685,67 руб., по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 47 603,18 руб. или на 31,47 %.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен в срок, установленный БК РФ и Положением о бюджетном процессе. Представленный отчет отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

2. По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год получено доходов 3099,9 тыс. руб., кассовые расходы составили 2926,6 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 173,3 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем доходной части бюджета увеличился на 353,9 тыс. руб. или на 12,9 %, расходной - на 63,9 тыс. руб. или на 2,2 %.

3. Исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 570,2 тыс. руб., или 22,5 %.

4. По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

Предложения:

По результатам внешней проверки годового отчета за 2020 год контрольно-счетная комиссия района предлагает Пушемской сельской Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 2020 год.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская