**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет «Об исполнении бюджета**

**муниципального образования «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год»**

с. Три Протока                                                        «28» февраля 2020 года

Заключение ревизионной комиссии муниципального образования «Трёхпротокский сельсовет» на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 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», планом работы ревизионной комиссии на 2020 год, с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год в полном объеме и проект Решения «Об утверждении отчета о исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год»» представлены в ревизионную комиссию до 1 апреля 2020 года, то есть в сроки, определенные ч. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2019г был подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1.03.2018 года, на основе прогноза социально-экономического развития МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2019 год, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019год.

В отчетном году приоритеты Администрации МО «Трёхпротокский сельсовет» в области бюджетной и налоговой политики оставались такими же, как и ранее - сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном образовании, создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения, увеличение налогового потенциала, обеспечение эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

Ревизионной комиссией в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год (далее годовой отчет).

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС на соблюдение требований Инструкций 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), на соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2019 год, показателям Решения Совета МО «Трёхпротокский сельсовет» от 20.12.2018 №153 «О бюджете МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2019г», (в ред. от 27.12.2019 №22-1), расхождений не установлено. Отчет об исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» на 01.01.2020г (ф.0503117) составлен в соответствии с требованиями п.п.133-137 Инструкции 191-н.

По результатам внешней проверки годового отчета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено:

В Решение Совета МО «Трёхпротокский сельсовет» от 20.12.2018 №153 «Об утверждении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2019г», в течение отчетного года восемь раз вносились изменения и дополнения, касающиеся основных плановых показателей бюджета поселения. Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей бюджета поселения в 2019 году представлена в таблице 1.

Таб.1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете | Доходы | Изменения доходов по сравнению с предыдущим показателем | Расходы | Изменения расходов по сравнению с предыдущим показателем | Дефицит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-4 |
| Принято  20.12.2018 №153 | 12989,1 |  | 12989,1 |  | 0 |
| изменения от 28.02.2019 №159 | 13018,1 | 29,0 | 14440,9 | 1451,8 | 1422,8 |
| изменения от 17.05.2019 №168 | 14662,9 | 1644,8 | 16085,7 | 1644,8 | 1422,8 |
| изменения от 17.06.2019 №172 | 51053,0 | 36390,1 | 52475,8 | 36390,1 | 1422,8 |
| изменения от 31.07.2019 №179 | 52553,0 | 1500,0 | 53975,8 | 1500,0 | 1422,8 |
| изменения от 03.09.2018 №181 | 52578,2 | 25,2 | 54001,0 | 25,2 | 1422,8 |
| изменения от 16.10.2019 №14 | 52599,5 | 21,3 | 54022,3 | 21,3 | 1422,8 |
| изменения от 16.12.2019 №19 | 53390,5 | 791,0 | 54022,3 | 0 | 631,8 |
| изменения от 27.12.2019 №22-1 | 17179,9 | -36210,6 | 17811,7 | -36210,6 | 631,8 |

В результате внесенных изменений план по доходам увеличился на сумму 4190,8 тыс. рублей (в т. ч. за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов на сумму 3358,6 тыс. рублей при одновременно планируемом росте собственных доходов бюджета на сумму 832,2тыс. рублей) или на 32,3% и составил 17179,9 тыс. рублей. План по расходам увеличился на сумму 4822,6 тыс. рублей или на 37,1% и составил 17811,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 631,8 тыс. рублей, источниками покрытия дефицита бюджета планировалось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. Муниципальный долг отсутствует.

**Анализ исполнения бюджета по доходам**

В соответствии с отчетом Администрации «Трёхпротокского сельсовета» исполнение по доходам бюджета Поселения в 2019 году составило 17477,8 тыс. рублей или 101,7 % бюджетных назначений.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета Поселения представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджетные назначения | Исполнение бюджетных назначений | Отклонения (гр.3-гр.2) | % выполнения (гр.3/гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе: | 9476,2 | 9774,1 | 297,9 | 103,1 |
| Налоговые доходы | 9460,2 | 9758,1 | 297,9 | 103,1 |
| Неналоговые доходы | 16,0 | 16,0 | 0 | 100,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 7703,7 | 7703,7 | 0 | 100,0 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 17179,9 | 17477,8 | 297,9 | 101,7 |

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 9774,1,0 тыс. рублей, что составляет 103,1% бюджетных назначений. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 9758,1 тыс. рублей или на 103,1% бюджетных назначений, неналоговые доходы исполнены на 100% в объеме 16,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 7703,7 тыс. рублей или на 100,0%.

В структуре доходов бюджета Поселения в 2019 году налоговые и неналоговые доходы составили 55,9%, безвозмездные поступления – 44,1%.

**Налоговые доходы**

В состав налоговых доходов входят:

- налог на доходы физических лиц –1645,4тыс. рублей (91,2% плана);

- единый сельскохозяйственный налог –45,2тыс. рублей (100,0% плана);

- налог на имущество – 8060,3 тыс. рублей (106,0% плана);

- госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления –7,2 тыс. рублей (72,0 % плана).

Бюджетные назначения по налогу на имущество исполнены с превышением плана на 459,3 тыс. рублей, бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу исполнены на 100% плана. Не исполнены бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц, недополучено в бюджет 158,7 тыс. рублей. Не исполнен план по поступлению в бюджет поселения госпошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, недополучено 2,8 тыс. рублей.

Основными источниками налогового дохода местного бюджета являются налог на имущество и налог на доходы физических лиц. Доля налога на имущество в общем объеме доходов бюджета поселения составила 46,9%, доля налога на доходы физических лиц -9,6%.

**Неналоговые доходы**

В составе неналоговых доходов в бюджет Поселения поступили штрафы за нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в размере 15,0 тыс. рублей, и штрафы за нарушение трудового законодательства в размере 1,0 тыс. рублей..

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составила 0,1%.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 7703,7 тыс. рублей или на 100,0% годовых бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений имеют дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55,6% (4280,9тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления из бюджета Приволжского района составили 41,8% (3218,7 тыс. рублей); субвенции на осуществление первичного воинского учета составили 2,7% общего объема безвозмездных поступлений (204,1 тыс. рублей).

**Анализ  исполнения  бюджета по расходам**

В соответствии с отчетом Администрации «Трёхпротокского сельсовета» исполнение бюджета по расходам в 2019 году составило 16143,9тыс. рублей или 90,6% бюджетных назначений.

Согласно отчету об исполнении бюджета Поселения в 2019 году сложилась следующая структура расходов бюджета:

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональных разделов** | **2019год** | | | | | |
| **план** | | **факт** | |  | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **Сумма**  **отклонения**  **(гр.4-гр.2)** | **% исполнения**  **(гр.4/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 4002,4 | 22,5 | 3680,9 | 22,8 | -321,5 | 92,0 |
| Национальная оборона | 204,1 | 1,1 | 204,1 | 1,3 | 0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 90,0 | 0,5 | 45,6 | 0,3 | -44,4 | 50,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7460,0 | 41,9 | 6526,6 | 40,4 | -933,4 | 87,5 |
| Культура, кинематография | 2950,4 | 16,6 | 2893,6 | 17,9 | -56,8 | 98,1 |
| Физическая культура и спорт | 3104,8 | 17,4 | 2793,1 | 17,3 | -311,7 | 90,0 |
| **Всего:** | **17811,7** | **100,0** | **16143,9** | **100,0** | **-1667,8** | **90,6** |

В 2019 году в структуре расходов наибольший удельный вес занимали расходы следующих разделов классификации расходов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» -40,4%; «Общегосударственные вопросы» -22,8%; «Культура, кинематография» - 17,9 % и «Физическая культура и спорт» -17,3% .

Анализ исполнения бюджетных назначений бюджета Поселения по разделам классификации расходов за 2019 год показывает, что исполнение в полном объеме осуществлено только по разделу «Национальная оборона». Объем неосвоенных средств в сумме 1667,8 тыс. рублей сложился в основном за счет неисполнения бюджетных назначений в рамках муниципальных программ по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт».

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 3680,9 тыс. рублей, что составляет 92,0% бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела имеет подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -57,9% (2130,4 тыс. рублей). Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» составил 15,8% (580,0 тыс. рублей) от общего объема расходов по разделу; подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 12,1% (445,5 тыс. рублей) от общего объема расходов по разделу; подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора -6,1% (225,0 тыс. рублей) от общего объема расходов по разделу; подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» -8,2% ( 300,0 тыс. рублей) ) от общего объема расходов по разделу .

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 204,1 тыс. рублей, что составляет 100% бюджетных назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета составил 1,3%.

Раздел состоит из подраздела 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Анализ исполнения бюджетных назначений показывает, что в 2019 году Администрацией «Трёхпротокского сельсовета» расходы по данному разделу направлены на осуществление первичного воинского учета на территории поселения, где отсутствует военный комиссариат.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 45,9 тыс. рублей, что составляет 50,7% бюджетных назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета составил 0,3%.

Раздел состоит из подраздела 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»» -45,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений показывает, что в 2019 году Администрацией «Трёхпротокского сельсовета» расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы в области пожарной безопасности в поселении.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 6526,6 тыс. рублей, что составляет 87,5% бюджетных назначений.

Раздел состоит из подраздела  0503 «Благоустройство».

Анализ исполнения бюджетных назначений показывает, что в 2019 году Администрацией «Трёхпротокского сельсовета» расходы направлены на выплату заработной платы и начислений на нее -2347,8 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд -4135,5 тыс. рублей, на уплату прочих налогов и сборов-22,0 тыс. рублей, компенсация расходов в бюджет муниципального образования «Приволжский район» в рамках реализации программы «Городская среда» -21,3 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 2893,6 тыс. рублей, что составляет 98,1% бюджетных назначений.

Данный раздел включает подраздел 0801 «Культура» .

Анализ исполнения бюджетных назначений показывает, что в 2019 году расходы направлены на выплаты субсидий подведомственному учреждению культуры:

- на мероприятия по обеспечению деятельности Центра Досуга в с. Кулаковка в размере 63,3 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг -1854,3 тыс. рублей;

- на реализацию Указов Президента РФ от 07.05.2012 №597 « О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» -297,4 тыс. рублей.

Кроме того, финансировались мероприятия по проектированию и строительству Дома культуры в с.Три Протока в размере 678,6 тыс. рублей;

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу исполнены в объеме 2793,1 тыс. рублей, что составляет 90,0% бюджетных назначений.

Раздел состоит из подраздела 1101 «Физическая культура».

Анализ исполнения бюджетных назначений показывает, что в 2019 году расходы направлены на выплаты субсидии подведомственному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания в размере 2313,2 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности ФОК – 447,2 тыс. рублей, на мероприятия по устройству спортивной площадки воркаут в с.Кулаковка -32,7 тыс. рублей.

**Формирование и использование средств резервного фонда**

В 2019 году резервный фонд муниципального образования «Трёхпротокский сельсовет» не формировался, соответственно расходы за счет средств резервного фонда не производились.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

По данным, отраженным в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) в отчетном году за счет средств бюджета поселения было реализовано 9 муниципальных программ.

Основная доля расходов в бюджете поселения за 2019 год приходится на реализацию муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" – 32,4% от общего объема расходов бюджета, что отражено в таблице 3.

Таблица 3

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета** | **Код целевых статей расходов** | **Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений, руб** | **Исполнено, руб** | **Удельный вес в общем объеме расходов,**  **%** |
| 1 | Муниципальная программа "Функционирование деятельности Главы муниципального образования и администрации муниципального образования «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 010000 0000 | 2270,7 | 2130,5 | 13,2 |
| 2 | Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами и повышение устойчивости бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2018-2020гг» | 020000  0000 | 11,7 | 0 | - |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 030000  0000 | 6029,6 | 5237,8 | 32,4 |
| 6 | Муниципальная программа "Пожарная безопасность в МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 060000  0000 | 90,0 | 45,6 | 0,3 |
| 7 | Муниципальная программа "Обеспечение комфортности проживания населения МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 070000  0000 | 1111,5 | 800,2 | 5,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Строительство Дома культуры на 300 мест в МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 080000  0000 | 678,7 | 678,7 | 4,2 |
| 9 | Муниципальная программа "Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020гг» | 090000  0000 | 204,1 | 204,1 | 1,3 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики и спорта в МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 100000  0000 | 3104,8 | 2793,1 | 17,3 |
| 11 | Муниципальная программа "Развитие культуры в МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы" | 110000  0000 | 2271,7 | 2215,0 | 13,7 |
| 12 | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2023 годы" | 120000  0000 | 1717,6 | 1717,6 | 10,6 |
|  |  |  | 21,3 | 21,3 | 0,1 |
|  |  |  | 300,0 | 300,0 | 1,9 |
|  | **ИТОГО:** |  | **17922,9** | **16143,9** | **100,0** |

По данным отчета обеспечено сто процентное финансирование по муниципальным программам: муниципальная программа «Строительство Дома культуры на 300 мест в МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2020 годы"; "Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, МО «Трехпротокский сельсовет» 2018- 2020 годы" и "Формирование современной городской среды на территории МО «Трехпротокский сельсовет» на 2018- 2023 годы". По всем остальным муниципальным программам финансирование составило от 50,7% до 97,5% плановых назначений.

Следует отметить, что расходы бюджета осуществляются в рамках реализации муниципальных программ, что позволяет реализовать принцип целевого расходования бюджетных средств и повысить степень контроля. Грамотно поставленное бюджетирование позволяет решить множество проблем в сфере управления муниципальным образованием, в том числе позволяет оптимизировать ограниченные ресурсы бюджета, повысить результативность функционирования администрации, улучшить качество предоставляемых услуг, выявить и проконтролировать финансовые потоки местного бюджета.

**Анализ исполнения местного бюджета по объему и структуре источников финансирования дефицита бюджета**

По итогам отчетного года в поселении при превышении расходов бюджета над его доходами образован дефицит бюджета в размере 631,8 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ служит изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. По данным Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) остаток средств на начало отчетного года составлял 1422,8 тыс. рублей, на конец отчетного года с учетом поступивших и использованных денежных средств составил 2756,7 тыс. рублей.

**Выводы**

При подготовке заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год были использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, результаты экспертно-аналитических мероприятий, а также документы и материалы, представленные администрацией муниципального образования «Трёхпротокский сельсовет» .

По итогам экспертизы установлено, что исполнение местного бюджета соответствует Решению Совета МО «Трёхпротокский сельсовет» от 20.12.2018 №153 «О бюджете МО «Трёхпротокский сельсовет» на 2019г», (в ред. от 27.12.2019 №22-1) и нормам, предусмотренным статьями 218, 219 Бюджетного кодекса РФ. Фактические показатели представленного на утверждение отчета об исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год соответствуют данным бухгалтерского учета, что позволяет сделать вывод о его достоверности.

**Предложения**

Отчет «Об исполнении бюджета МО «Трёхпротокский сельсовет» за 2019 год» принять к утверждению.

Председатель

ревизионной комиссии

МО «Трёхпротокский сельсовет» Н.К. Сатбалдиева