З А К Л Ю Ч Е Н И Е

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Кокман» за 9 месяцев 2020 года.

16 ноября 2020 г. с.Красногорское

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования «Красногорский район» (далее – контрольно-счетный орган) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Кокман» (далее – МО «Кокман») за 9 месяцев2020 года подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» от 15 декабря 2016 года № 43.

Отчет об исполнении бюджета МО «Кокман» за 9 месяцев 2020 года направлен Администрацией МО «Кокман» в Совет депутатов муниципального образования «Красногорский район» (далее – Совет депутатов МО «Красногорский район») в соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.12.2019 года.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2020 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета поселения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 13.11.2020 года по 16.11.2020 года.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: 9 месяцев 2020 года.

1.Анализ исполнения бюджета поселения.

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Первоначально бюджет МО «Кокман» на 2020 год утвержден решением Совета депутатов МО «Кокман» от 24.12.2018 г. № 115:

- по доходам в сумме 1522,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1522,4 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,00 рублей.

За 9 месяцев 2020 года изменения вносились:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 13.04.2020 г. № 173;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 03.07.2020 г. № 181.

В ходе корректировки бюджет поселения составил:
- по доходам 2443,8 тыс. рублей;
- по расходам 2443,8 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель	бюджетные назначения на 1 октября 2020 года	фактическое исполнение бюджета		исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
				сумма гр.2-гр.4	% гр.4/гр.2*100	сумма гр.3-гр.5	% гр.5/гр.3*100
		9 месяцев		9 месяцев			
		2019	2020	2019 год		2020 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	**2443,8**	**1156,7**	**1975,1**	**468,7**	**80,8**	**818,4**	**170,8**
Налоговые и неналоговые	177,5	40,3	143,5	34,0	80,8	103,2	356,1
Безвозмездные поступления	2266,3	1116,4	1831,6	434,7	80,8	715,2	164,1
Расходы бюджета	**2443,8**	**1107,9**	**1804,9**	**638,9**	**73,9**	**697,0**	**162,9**
Дефицит (-), профицит (+)	**0,0**	**48,8**	**170,1**	**X**	**X**	**X**	**X**

Доходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 1975,1 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 468,7 тыс. рублей, или выполнена на 80,8 %.

Расходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 1804,9 тыс. рублей, или выполнена на 73,9 %.

Фактическим исполнением местного бюджета за 9 месяцев 2020 года явился профицит в сумме 170,1 тыс. рублей.

2.Оценка исполнения доходной части бюджета поселения.

Доходы бюджета поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года, составляет 1975,1 тыс. рублей или 80,8 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года приведены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

наименование	Исполнение за 9 месяцев 2019 года	Уточненный план на 2020 год	Исполнение за 9 месяцев2020 года	% исполнения к 2019 году	% исполнения к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Всего доходов, в т.ч.	**40,3**	**177,5**	**143,5**	**356,4**	**80,8**
Налог на доходы физических лиц	6,3	12,0	8,5	135,5	70,8
Налог на имущество	3,5	5,0	0,2	5,5	3,9
Земельный налог	30,0	50,0	24,2	80,7	48,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	-	0,1	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,5	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	110,5	110,5	-	100,0
Безвозмездные поступления	**1116,4**	**2266,3**	**1831,6**	**164,1**	**80,8**
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	923,9	1352,7	1138,2	123,2	84,1
Прочие дотации бюджетам поселений	-	85,7	85,7	-	100,0
Прочие субсидии	-	365,9	365,9	-	100,0
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	59,2	99,3	63,1	106,6	63,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	111,7	265,6	86,1	77,1	32,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	21,6	87,2	82,6	382,5	94,7
Прочие безвозмездные поступления	-	10,0	10,0	-	100,0
Итого доходов	**1156,7**	**2443,8**	**1975,1**	**170,8**	**80,8**

Из поступивших за 9 месяцев 2020 года доходов в бюджет поселения в сумме 1975,1 тыс. рублей, из них

- налоговые и неналоговые доходы составили 143,5 тыс. рублей или 80,8 % от плановых назначений;

- безвозмездные поступления – 1831,6 тыс. рублей или 80,8 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2019 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 40,3 тыс. рублей от утвержденных плановых назначений, безвозмездные поступления 1116,4 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2020 года при плане 2443,8 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 1975,1 тыс. рублей или 80,8 %. За аналогичный период 2019 года план по доходам исполнен в сумме 1156,7 тыс. рублей.

В общей структуре доходов за 9 месяцев 2020 года налоговые и неналоговые доходы составляют 7,3 %, безвозмездные поступления – 92,7 %.

2.1.Налоговые и неналоговые доходы.

В общей структуре исполнения за 9 месяцев 2020 года налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- земельный налог составил 16,9 % от общего объема поступлений, меньше на 5,8 тыс. рублей по отношению к 2019 году;
- налог на доходы физических лиц, составил 5,9 % от общего объема поступлений, больше на 2,2 тыс. рублей по отношению к 2019 году;
- прочие неналоговые доходы, составили 77,0 % от общего объема поступлений, больше на 110,5 тыс. рублей по отношению к 2019 году.

2.2. Безвозмездные поступления.

За 9 месяцев 2020 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1831,6 тыс. рублей или 80,8 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 1138,2 тыс. рублей или 84,1 % (плановые назначения 1352,7 тыс. рублей);
- прочие дотации 85,7 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;
- прочие субсидии 365,9 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений;
- субвенции 63,1 тыс. рублей или 63,6 % (плановые назначения 63,1 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 86,1 тыс. рублей или 32,4 % (плановые назначения 111,7 тыс. рублей);
- прочие межбюджетные трансферты 82,6 тыс. рублей или 94,7 % (плановые назначения 87,2 тыс. рублей);
- прочие безвозмездные поступления 10,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений.

За 9 месяцев 2019 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1156,7 тыс. рублей.

3. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1804,9 тыс. рублей или 73,9 % к утвержденным на 01.10.2020 года назначениям (2443,8 тыс. рублей), расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года составили 1804,9 тыс. рублей или 73,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (2443,8 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	исполнение за 9 месяцев 2019 года	уточненный план по состоянию на 01.10.2020 года	исполнение за 9 месяцев 2020 года	исполнено к 9 месяцам 2019 года	исполнено к 9 месяцам 2020 года
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	882,2	1156,4	1039,7	117,9	89,9
Национальная оборона	59,2	99,3	63,1	63,6	106,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,0	121,9	15,7	82,6	12,9
Национальная экономика	111,7	265,6	78,6	70,4	29,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	34,8	800,6	607,8	1744,7	75,9
Средства массовой информации	0,9	-	-	-	-
Всего расходов	**1107,9**	**2443,8**	**1804,9**	**162,9**	**73,9**

3.1.Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2019 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 1039,7 тыс. рублей или 89,9 % от уточненного плана, что на 157,5 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 63,1 тыс. рублей или 63,6 % от уточненного плана, что на 3,9 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно данным Отчета расходы составили 15,7 тыс. рублей или 12,9 % от уточненного плана, что на 3,3 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 78,6 тыс. рублей или 29,6 % от уточненного плана, что на 33,1 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 607,8 тыс. рублей или 75,9 % от уточненного плана , что на 573,0 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0,9 % до 57,6 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 57,6 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 4,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 33,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- - по разделу «Национальная оборона» в размере 3,5 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

4.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначальный бюджет поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов принят без дефицита.

Согласно последней редакции на 01.10.2020 плановый дефицит бюджета поселения составляет 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.10.2020 года в сумме 170,1 тыс. рублей.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

5.Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Кокман» по состоянию на 01.10.2020 года составляет 70,3 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 43,4 тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 25,1 тыс. рублей;
- услуги связи – 0,8 тыс. рублей;
- оплата прочих услуг – 0,9 тыс. рублей;
- приобретение ГСМ – 0,9 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2020 года нет

Выводы:

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Кокман» за 9 месяцев 2020 года составлен в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства.

2.Контрольно-счетный орган предлагает информацию по результатам анализа и оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года муниципального образования «Кокман» принять к сведению.

Предложения:

1. Не допускать образования кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетного органа
муниципального образования «Красногорский район» И.Н.Иванова