



Российская Федерация Приморский край

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ЯКОВЛЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении  
бюджета Новосысоевского сельского поселения за 2019 год**

30 апреля 2020 года

с. Яковлевка

№ 28

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Яковлевского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате Яковлевского муниципального района, утвержденным решением Думы Яковлевского муниципального района от 25.03.2014 года № 101-НПА, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Яковлевского муниципального района части полномочий контрольно-счетного органа Новосысоевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.11.2019 года б/н.

**Общие положения**

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен Администрацией Новосысоевского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 44 Положения о бюджетном процессе в Новосысоевском сельском поселении, утвержденного решением муниципального комитета Новосысоевского сельского поселения от 09.07.2008 года № 171-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе).

В приложениях к годовому отчету об исполнении бюджета содержатся основные показатели, состав которых соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В заключение включены материалы внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год по главному администратору бюджетных средств – Администрации Новосысоевского сельского поселения.

Представленный на экспертизу в Контрольно-счетную палату проект решения подготовлен Администрацией Новосысоевского сельского поселения.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;
- расходов бюджета по финансовому обеспечению муниципальных программ.

Состав представленных приложений к проекту решения об исполнении бюджета не соответствует ст. 45 Положения о бюджетном процессе.

Решением муниципального комитета от 26.12.2018 года № 142-НПА «О бюджете

Новосысовского сельского поселения Яковлевского муниципального района Приморского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение № 142-НПА, план) утверждены основные характеристики бюджета Новосысовского сельского поселения: по доходам – 14 113,262 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов – 9 862,262 тыс. рублей; по расходам – 15 490,142 тыс. рублей, размер дефицита – 1 376,88 тыс. рублей.

Решением муниципального комитета от 27.12.2019 года № 187-НПА «О внесении изменений в решение муниципального комитета Новосысовского сельского поселения от 26.12.2018 года № 142-НПА «О бюджете Новосысовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение № 187-НПА, уточненный план) утвержден общий объем доходов бюджета Новосысовского сельского поселения в сумме 20 841,53695 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 16 619,75195 тыс. рублей; по расходам – 22 397,63195 тыс. рублей, дефицит бюджета – 1 556,095 тыс. рублей.

тыс. рублей

Показатели	План 2019 года	Уточненный план 2019 года	Отклонение (гр.3- гр.2)	% отклонения к первонач.плану
1	2	3	4	5
Доходы	14 113,262	20 841,53695	6 728,27495	47,67
Расходы	15 490,142	22 397,63195	6 907,48995	44,59
Дефицит/профицит	1 376,88	1 556,095	179,215	13,02

По данным таблицы доходы с начала года увеличились на 6 728,27495 тыс. рублей (на 47,67 %), расходы на 6 907,48995 тыс. рублей (на 44,59 %).

Общая характеристика исполнения бюджета поселения представлена в таблице:

тыс. рублей

Показатели	План 2019 года	Уточненный план 2019 года	Исполнено	Отклонение (гр.4- гр.3)	% исполнения	% исполнения к первонач. плану
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	14 113,262	20 841,53695	19 632,1558	-1 209,38115	94,20	139,10
Расходы	15 490,142	22 397,63195	20 591,59204	-1 806,03991	91,94	132,93
Дефицит/профицит	1 376,88	1 556,095	959,43624	-596,65876	-	-

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год в бюджет поселения поступило доходов 19 632,1558 тыс. рублей (94,20 % утвержденных плановых назначений), расходы составили 20 591,59204 тыс. рублей (91,94 % уточненного плана). Бюджет исполнен с дефицитом – 959,43624 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета поселения на конец финансового года составил 318,30335 тыс. рублей в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф.0503120). По сравнению с остатком по состоянию на 01 января 2019 года (1 277,73959 тыс. рублей) остаток уменьшился на 75,09 % (959,43624 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2020 года по данным отчета об исполнении бюджета:

-дебиторская задолженность составляет 1 129,86796 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 133,70854 тыс. рублей (на 10,58 %); просроченная дебиторская задолженность по доходам составила 1 109,27886 тыс. рублей, уменьшившись с начала

года на 133,26154 тыс. рублей (на 10,73 %);

-кредиторская задолженность составляет 3 381,61288 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 2 200,24141 тыс. рублей (на 39,42 %); просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Показатели по доходам и расходам соответствуют показателям, утвержденным решением № 187-НПА, отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, установлено, что в целом, представленный отчет является достоверным.

### Исполнение доходной части бюджета поселения

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2019 год в бюджет поселения поступило 19 632,1558 тыс. рублей (94,20 %), в том числе налоговых и неналоговых доходов – 4 229,41759 тыс. рублей (100,18 %), безвозмездных поступлений 15 402,73821 тыс. рублей (92,68 %).

Общий объем бюджетных назначений по доходам в целом увеличен с начала года на 6 728,27495 тыс. рублей, при этом по налоговым и неналоговым доходам уменьшился на 29,215 тыс. рублей (на 0,69 %) и составил 4 221,785 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям увеличился на 6 757,48995 тыс. рублей (в 1,69 раз) и составил 16 619,75195 тыс. рублей.

Исполнение доходной части представлено в таблице:

тыс. рублей					
Группы доходов	План	Уточненный план	Отчет	Отклонения (гр.4-гр.3)	% выполнения
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	4 251,00	4 221,785	4 229,41759	7,63259	100,18
Налоговые доходы	4 021,00	3 677,785	3 687,27185	9,48685	100,26
Неналоговые доходы	230,00	544,00	542,14574	-1,85426	99,66
Безвозмездные поступления	9 862,262	16 619,75195	15 402,73821	-1 217,01374	92,68
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	9 862,262	16 619,75195	15 402,73821	-	92,68
<b>Всего доходов</b>	<b>14 113,262</b>	<b>20 841,53695</b>	<b>19 632,1558</b>	<b>-1 209,38115</b>	<b>94,20</b>

Уточненные плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам перевыполнены на 7,63259 тыс. рублей (на 0,18 %), в том числе по налоговым доходам на 9,48685 тыс. рублей (на 0,25 %), по неналоговым доходам недовыполнены на 1,85426 тыс. рублей (0,34 %).

По сравнению с 2018 годом доходная часть поселения увеличилась на 9 530,21163 тыс. рублей (на 94,34 %), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам уменьшилась на 592,94571 тыс. рублей (на 12,30 %), по безвозмездным поступлениям увеличилась на 10 123,15734 тыс. рублей (на 191,74 %).

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов по отчету составила 78,5 % (в 2018 году – 52,3 %).

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлены в таблице:

тыс. рублей						
Группы доходов	Отчет 2018 года	Структура доходов	Отчет 2019 года	Структура доходов	Отклонение	Темп роста, в %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>4 822,3633</b>	<b>47,7</b>	<b>4 229,41759</b>	<b>21,5</b>	<b>-592,94571</b>	<b>-12,30</b>
Налоговые доходы	4 707,90505	46,6	3 687,27185	18,8	-1 020,6332	-21,68
Неналоговые доходы	114,45825	1,1	542,14574	2,7	427,68749	в 4,7 р.
Безвозмездные поступления	5 279,58087	52,3	15 402,73821	78,5	10 123,15734	191,74
<b>Всего доходов</b>	<b>10 101,94417</b>	<b>100,0</b>	<b>19 632,1558</b>	<b>100,0</b>	<b>9 530,21163</b>	<b>94,34</b>

### Налоговые доходы

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2019 год в бюджет поселения поступило 3 687,27185 тыс. рублей или 100,26 % к уточненному плану.

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2018 году доходы бюджета поселения уменьшились на 1 020,6332 тыс. рублей (на 21,68 %).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения налоговые доходы занимают - 87,18 %.

Данные по исполнению бюджетных назначений по налоговым доходам представлены в таблице:

тыс. рублей							
Наименование источника доходов	Отчет 2018 года	Уточненный план 2019 года	Исполнено	Уд. вес	% исполнения	Динамика к 2018 году %	
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4 707,90505</b>	<b>3 677,785</b>	<b>3 687,27185</b>	<b>100,0</b>	<b>100,26</b>	<b>-21,68</b>	
Налог на доходы физических лиц	2 140,27689	1 907,28	1 895,91551	51,4	99,40	-11,42	
Единый сельскохозяйственный налог	1,84432	0,325	0,32147	0,0	98,91	-82,57	
Налог на имущество физических лиц	363,69017	293,51	302,33291	8,2	103,01	-16,87	
Земельный налог	2 202,09367	1 476,67	1 488,70196	40,4	100,81	-32,40	

Основными доходами, за счет которых сформировалась налоговая база поселения, являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес - 51,4 %) и земельный налог (40,4 %).

Поступления налога на доходы физических лиц составили 1 895,91551 тыс. рублей или 99,40 % к уточненному плану на год. Уровень поступления к первоначальным бюджетным назначениям (2 200,00 тыс. рублей) составляет 86,18 %. В ходе исполнения бюджета бюджетные назначения скорректированы в сторону снижения на 292,72 тыс. рублей (на 13,31 %). По отношению к отчету 2018 года поступления налога на доходы физических лиц уменьшились на 244,36138 тыс. рублей (на 11,42 %).

Доходы по земельному налогу поступили в размере 1 488,70196 тыс. рублей, план выполнен на 100,81 %. В структуре налоговых доходов земельный налог составляет 40,4 %. Поступления земельного налога к первоначальным бюджетным назначениям (1 600,00 тыс. рублей) уменьшились на 6,96 %. В ходе исполнения бюджета бюджетные назначения скорректированы в сторону уменьшения на 123,33 тыс. рублей (на 7,71 %). По отношению к отчету 2018 года поступления уменьшились на 713,39171 тыс. рублей (на 32,40 %).

Доходы по налогу на имущество физических лиц поступили в размере 302,33291 тыс. рублей, план выполнен на 103,01 %. В ходе исполнения бюджета бюджетные

назначения скорректированы в сторону увеличения на 73,51 тыс. рублей. Уровень поступления к первоначальным бюджетным назначениям (220,00 тыс. рублей) составил 37,42 %. По отношению к отчету 2018 года поступления уменьшились на 61,35726 тыс. рублей (на 16,87 %).

Доходы по единому сельскохозяйственному налогу поступили в объеме 0,32147 тыс. рублей, план выполнен на 98,91 %. Уровень поступления к первоначальным бюджетным назначениям (1,00 тыс. рублей) составляет 32,15 %. В ходе исполнения бюджета бюджетные назначения скорректированы в сторону снижения на 0,675 тыс. рублей (на 67,5 %). По отношению к отчету 2018 года поступления уменьшились на 1,52285 тыс. рублей (на 82,57 %).

### **Неналоговые доходы**

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета поступило неналоговых доходов в сумме 542,14574 тыс. рублей, или 99,66 % к уточненному плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета неналоговые доходы составляют 12,82 %.

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2018 году неналоговые доходы увеличились на 427,68749 тыс. рублей (в 4,7 р.).

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам представлены в таблице:

тыс. рублей

Источники доходов	Отчет 2018 года	Уточненный план 2019 года	Исполнено	Уд. вес	% исполнения	Динамика к 2018 году, (%)
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>114,45825</b>	<b>544,00</b>	<b>542,14574</b>	<b>100,0</b>	<b>99,66</b>	<b>в 4,7 р.</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	109,22518	540,00	538,32049	99,3	99,69	в 4,9 р.
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5,00	4,00	4,00	0,7	100,0	-20,0
Прочие неналоговые доходы	0,23307	-	-0,17475	-	-	-

В структуре неналоговых доходов самый высокий удельный вес (99,3 %) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

### **Безвозмездные поступления**

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были распределены Новосысоевскому сельскому поселению в сумме 9 862,262 тыс. рублей. В течение 2019 года плановые назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 6 757,48995 тыс. рублей (на 68,52 %) и составили 16 619,75195 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения по безвозмездным поступлениям за 2019 год выполнены на 92,68 %.

По сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления увеличились на 10 123,15734 тыс. рублей (2018 год – 5 279,58087 тыс. рублей), или на 191,74 %. Их доля в общей структуре доходов увеличилась на 26,2 % (2018 год - 52,3 %) и составила 78,5 %.

Всего поступило 15 402,73821 тыс. рублей, в том числе:

-дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4 844,00 тыс. рублей (100,00 %);

-дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2 525,30361 тыс. рублей (100,00 %);

-субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды – 1 568,92164 тыс. рублей (100,00 %);

-прочие субсидии бюджетам сельских поселений – 6 186,85096 тыс. рублей (83,56 %);

-субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 277,662 тыс. рублей (100,0 %).

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице:

тыс. рублей					
Источники	План	Уточненный бюджет	Отчет	Отклонения (гр.4-гр.3)	% выполнения
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 844,00	4 844,00	4 844,00	-	100,00
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов	-	2 525,30361	2 525,30361	-	100,00
Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	-	1 568,92164	1 568,92164	-	100,00
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	4 740,60	7 403,8647	6 186,85096	-1 217,01374	83,56
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	277,662	277,662	277,662	-	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>9 862,262</b>	<b>16 619,75195</b>	<b>15 402,73821</b>	<b>1 217,01374</b>	<b>92,68</b>

В структуре безвозмездных поступлений основную долю (50,4 %) составляют субсидии; дотации – 47,8 %; субвенции – 1,8 %.

### Исполнение расходной части бюджета поселения

Первоначально расходы бюджета Новосысоевского сельского поселения на 2019 год утверждены решением № 142-НПА в сумме 15 490,142 тыс. рублей. С учетом изменений расходы бюджета увеличились на 6 907,48995 тыс. рублей (на 44,59 %) и составили 22 397,63195 тыс. рублей.

В течение отчетного финансового года бюджетные ассигнования уточнялись по 6 разделам бюджетной классификации расходов бюджета.

При этом по трем разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 7 189,19495 тыс. рублей, по трем разделам снижены на сумму 281,705 тыс. рублей, в результате чего плановые назначения по расходам, утвержденные решением о бюджете, составили:

тыс. рублей				
код раздела	Наименование раздела	План в соответствии с решением № 142-НПА	План в соответствии с решением № 187-НПА	Отклонение (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5

0100	Общегосударственные вопросы	5 535,00	6 771,595	1 236,595
0200	Национальная оборона	277,662	277,662	-
0400	Национальная экономика	600,00	360,00	-240,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	463,88	3 148,31689	2 684,43689
0800	Культура, кинематография	8 335,60	11 603,76306	3 268,16306
1000	Социальная политика	178,00	176,73	-1,27
1100	Физическая культура и спорт	100,00	59,565	-40,435
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>15 490,142</b>	<b>22 397,63195</b>	<b>6 907,48995</b>

При сверке показателей, отраженных в графе «утверждено на 2019 год» приложения 3 отчета об исполнении бюджета, с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019 года, расхождений не выявлено.

#### **Анализ исполнения плановых назначений по расходам**

Согласно отчету об исполнении бюджета бюджет поселения по расходам исполнен на 20 591,59204 тыс. рублей, что составило 91,94 % от уточненных плановых назначений.

Расходы в отчетном финансовом году увеличились по сравнению с 2018 годом на 9 181,53437 тыс. рублей (на 80,5 %).

Основную долю исполнения расходов бюджета поселения составили расходы на культуру (47,6 %) и общегосударственные вопросы (32,9 %).

Структура расходов бюджета поселения представлена в таблице:

раздел	Наименование раздела	2018 год			План в соответствии с решением № 187-IIIА	2019 год			Темп прироста по сравнению с 2018 годом (%)
		Исполнено	% исполнения	уд.вес (%)		Исполнено	% исполнения	уд.вес (%)	
0100	Общегосударственные вопросы	5 935,53187	100,00	52,0	6 771,595	6 771,53379	100,00	32,9	14,1
0200	Национальная оборона	253,32	100,00	2,2	277,662	277,662	100,00	1,3	9,6
0400	Национальная экономика	400,00	100,00	3,5	360,00	360,00	100,00	1,7	-10,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	367,52734	100,00	3,2	3 148,31689	3 148,28612	100,00	15,3	в 8,6 р.
0800	Культура, кинематография	4 154,01164	89,23	36,5	11 603,76306	9 797,81621	84,44	47,6	135,9
1000	Социальная политика	169,76844	100,00	1,5	176,73	176,72892	100,00	0,9	4,1
1100	Физическая культура и спорт	129,89838	100,00	1,1	59,565	59,565	100,00	0,3	-54,1
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>11 410,05767</b>	<b>95,79</b>	<b>100,0</b>	<b>22 397,63195</b>	<b>20 591,59204</b>	<b>91,94</b>	<b>100,0</b>	<b>80,5</b>

В 2019 году по сравнению с 2018 годом расходы выросли по 5 разделам из 7. Наиболее высокий темп роста наблюдается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 8,6 р.), в денежном выражении - по 0800 «Культура, кинематография» (на 5 643,80457 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения на социальную инфраструктуру в процентном отношении увеличились по сравнению с уровнем 2018 года на 9,7 процентных пункта и составили 48,8 %, в денежном выражении увеличились на 5 580,43167 тыс. рублей (в 2,3 раза).

Доля расходов на национальную экономику составила - 1,7 % (в 2018 году - 3,5 %), на жилищно-коммунальное хозяйство - 15,3 % (3,2 %), на общегосударственные вопросы - 32,9 % (52,0 %), на национальную оборону - 1,3 % (2,2 %).

Исполнение расходов в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов по сравнению с 2018 годом представлено в таблице:

тыс. рублей

код	Вид расходов	Кассовое исполнение за 2018 год	Кассовое исполнение за 2019 год	Уд. вес в общей сумме расходов	Изменение по сравнению с 2018 годом
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 929,14565	5 896,77602	28,6	-32,36963
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4 937,00851	14 035,33736	68,2	9 098,32885
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	169,76844	176,72892	0,9	6,96048
800	Иные бюджетные ассигнования	374,13507	482,74974	2,3	108,61467
<b>ИТОГО</b>		<b>11 410,05767</b>	<b>20 591,59204</b>	<b>100,00</b>	<b>9 181,53437</b>

По данным таблицы наибольший удельный вес (68,2 %) в общем объеме расходов составляют расходы по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», с увеличением к уровню 2018 года на 184,29 %; расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» составили 28,6 %, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на 0,55 %.

### *Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

По разделу расходы исполнены в размере 6 771,53379 тыс. рублей, что составило 100,00 % от плановых назначений (6 771,595 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 836,00192 тыс. рублей (на 14,08 %).

Исполнение расходов за 2019 год в разрезе подразделов представлено в таблице:

тыс. рублей

Подразделы	Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год		Исполнено за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
		сумма	Удельный вес, %	сумма	% исполнения	Удельный вес, %	
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 644,30	24,3	1 644,2831	100,00	24,3	0,0169
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных	19,80	0,3	19,80	100,00	0,3	-



	образований						
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	2 060,635	30,4	2 060,63234	100,00	30,4	0,00266
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 046,86	45,0	3 046,81835	100,00	45,0	0,04165
		<b>6 771,595</b>	<b>100,0</b>	<b>6 771,53379</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,06121</b>

Непрограммная часть раздела составила 3 729,71544 тыс. рублей (55,1 %), программная часть – 3 041,81835 тыс. рублей (44,9 %).

Программная часть раздела состоит из расходов 2 муниципальных программ, в том числе:

«Повышение эффективности муниципального управления в администрации Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района на 2019-2021 годы» - 2 647,444 тыс. рублей, удельный вес в общих расходах программной части раздела – 87,0 %;

«Информационное общество» на 2019-2021 годы» - 394,37435 тыс. рублей, удельный вес – 13,0 %.

Средства по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** направлены на содержание главы Новосысоевского сельского поселения - 1 644,2831 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана). По отношению к 2018 году расходы уменьшились на 14,78363 тыс. рублей (на 0,89 %).

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** плановые бюджетные назначения исполнены в размере 19,80 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана). В 2018 году расходы по подразделу не производились.

На обеспечение деятельности Администрации Новосысоевского сельского поселения по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** направлено 2 060,63234 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана), что на 325,69907 тыс. рублей (на 13,65 %) меньше, чем было направлено в 2018 году.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** плановые бюджетные назначения исполнены в размере 3 046,81835 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана), с увеличением на 1 156,68462 тыс. рублей (на 61,20 %) к уровню 2018 года.

Расходы по данному подразделу направлены:

на непрограммные мероприятия по реализации функций, связанных с общегосударственными вопросами – 5,00 тыс. рублей, удельный вес в общих расходах по подразделу - 0,16 %;

на финансирование 2 муниципальных программ – 3 041,81835 тыс. рублей, удельный вес - 99,84 %.

#### **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** исполнены в размере 277,662 тыс. рублей (100,00 % от плана). Расходы по отношению к

2018 году увеличились на 24,342 тыс. рублей (на 9,61 %). Поступившие субвенции из федерального бюджета направлены на осуществление первичного воинского учета.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Кассовое исполнение по разделу составило 360,00 тыс. рублей или 100,00 % от уточненного плана, с уменьшением на 40,00 (на 10,00 %) по отношению к 2018 году.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы в сумме 360,00 тыс. рублей направлены на обеспечение безопасности дорожного движения.

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

По разделу кассовое исполнение составило 3 148,28612 тыс. рублей или 100,00 % от уточненного плана. Расходы по разделу увеличились к уровню 2018 года на 2 780,75878 тыс. рублей (в 8,6 р.).

Исполнение расходов за 2019 год в разрезе подразделов представлено в таблице:

Подразделы	Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год		Исполнено за 2019 год			Неисполненные уточненные бюджетные назначения
		сумма	Удельный вес, %	сумма	% исполнения	Удельный вес, %	
0503	Благоустройство	3 002,75689	95,4	3 002,73341	100,00	95,4	0,02348
0505	Другие вопросы в области коммунального хозяйства	145,56	4,6	145,55271	99,99	4,6	0,00729
	<b>Итого по разделу</b>	<b>3 148,31689</b>	<b>100,0</b>	<b>3 148,28612</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,03077</b>

Основная доля исполненных расходов приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» - 95,4 %.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** кассовое исполнение составило 3 002,73341 тыс. рублей или 100,00 % от уточненного плана, с увеличением к уровню 2018 года на 2 785,97294 тыс. рублей (в 13,9 р.).

Расходы направлены:

на непрограммные мероприятия по благоустройству сельского поселения – 213,80652 тыс. рублей (удельный вес – 7,12 %);

на финансирование мероприятий 2 муниципальных программ (92,88 %): «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок на территории Новосысоевского сельского поселения на 2019-2024 годы» - 1 212,12122 тыс. рублей; «Формирование современной городской среды Новосысоевского сельского поселения на 2018-2022 годы» - 1 576,80567 тыс. рублей.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетные ассигнования исполнены на 99,99 % и составили 145,55271 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на 5,21416 тыс. рублей (на 3,46 %).

Расходы по подразделу направлены на мероприятия по пожарной безопасности в рамках муниципальной программы «Пожарная безопасность» на 2018-2020 годы.

#### **Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Кассовое исполнение по разделу составило 9 797,81621 тыс. рублей (84,44 % от уточненного плана), с увеличением к уровню 2018 года на 5 643,80457 тыс. рублей (на 135,86 %).

Расходы производились в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на территории Новосысоевского сельского поселения» на 2017-2021 годы» (5 037,22319 тыс. рублей) и непрограммных мероприятий (4 760,59302 тыс. рублей), удельный вес которых составил 48,59 % от общих расходов по разделу.

По подразделу **0801 «Культура»** расходы (9 797,81621 тыс. рублей) направлены:

на капитальный ремонт нефинансовых активов, закрепленных за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления, за счет средств краевого и местного бюджетов – 5 037,22319 тыс. рублей (80,54 % от уточненного плана);

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры и спорта «Культурно-досуговый центр» Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района – 4 760,59302 тыс. рублей (88,99 % от уточненного плана).

### ***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Расходы по разделу исполнены на сумму 176,72892 тыс. рублей, что больше уровня 2018 года на 6,96048 тыс. рублей (на 4,1 %).

В данном разделе отражены бюджетные назначения на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержденных на 2019 год решением о бюджете.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год уточненный объем публичных нормативных обязательств составил 176,73 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного объема на 1,27 тыс. рублей (на 0,71 %).

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы составили 176,72892 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана) и были направлены на выплату муниципальным служащим пенсии за выслугу лет.

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

Расходы по разделу, подразделу **1102 «Массовый спорт»** исполнены в размере 59,565 тыс. рублей (100,00 % от уточненного плана). Расходы по отношению к 2018 году уменьшились на 70,33338 тыс. рублей (на 54,15 %).

Расходы в сумме 59,565 тыс. рублей были направлены на организацию, проведение и участие в спортивных мероприятиях в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Новосысоевского сельского поселения на 2019-2021 годы».

### **Анализ исполнения муниципальных программ**

В соответствии с решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ в объеме – 1 663,88 тыс. рублей.

С учетом корректировок бюджета поселения плановые показатели на конец финансового года в бюджете поселения на финансирование муниципальных программ составили 12 290,15659 тыс. рублей, увеличившись на 10 626,27659 тыс. рублей, или в 7,4 раза.

Изменения бюджетных назначений коснулись 7 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

В 2019 году в объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ решением о бюджете внесены изменения по пяти муниципальным программам в сторону увеличения на сумму 10 671,15159 тыс. рублей, по двум муниципальным программам в сторону уменьшения на сумму 44,875 тыс. рублей.

Данные о расходах средств бюджета поселения в разрезе программной и непрограммной части районного бюджета представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы (отчет)	План в соответствии с решением № 142-НПА	План в соответствии с решением №187-НПА	Отклонение (гр.3-гр.2)	исполнено	Уд. вес	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
«Информационное общество» на 2019-2021 годы	350,00	394,38	44,38	394,37435	1,9	100,0
«Повышение эффективности муниципального управления в администрации Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района на 2019-2021 годы»	1 000,00	2 647,48	1 647,48	2 647,444	12,8	100,0
«Формирование современной городской среды Новосысоевского сельского поселения на 2018-2022 годы»	63,88	1 576,80567	1 512,92567	1 576,80567	7,7	100,0
«Благоустройство территорий детских и спортивных площадок на территории Новосысоевского сельского поселения на 2019-2024 годы»	-	1 212,12122	1 212,12122	1 212,12122	5,9	100,0
«Пожарная безопасность» на 2018-2020 годы	150,00	145,56	-4,44	145,55271	0,7	99,99
«Развитие культуры на территории Новосысоевского сельского поселения» на 2017-2021 годы»	-	6 254,2447	6 254,2447	5 037,22319	24,5	80,54
«Развитие физической культуры и спорта на территории Новосысоевского сельского поселения на 2019-2021 годы»	100,00	59,565	-40,435	59,565	0,3	100,0
<b>Итого расходы по муниципальным программам</b>	<b>1 663,88</b>	<b>12 290,15659</b>	<b>10 626,27659</b>	<b>11 073,08614</b>	<b>53,8</b>	<b>90,10</b>
Непрограммные направления органов самоуправления	13 826,262	10 107,47536	-3 718,78664	9 518,5059	46,2	94,17
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>15 490,142</b>	<b>22 397,63195</b>	<b>6 907,48995</b>	<b>20 591,59204</b>	<b>100,0</b>	<b>91,94</b>

В отчетном финансовом году на реализацию муниципальных программ направлено 11 073,08614 тыс. рублей, исполнение составило 90,1 % к уточненным плановым назначениям. Доля финансирования программ в общем объеме расходов бюджета составила 53,8 %.

Наибольший объем расходов бюджета поселения, направленных на реализацию программных мероприятий за 2019 год, приходится на муниципальные программы «Развитие культуры на территории Новосысоевского сельского поселения» на 2017-2021 годы» - 45,5 % (5 037,22319 тыс. рублей) и «Повышение эффективности муниципального управления в администрации Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района на 2019-2021 годы» - 23,9 % (2 647,44 тыс. рублей); остальные муниципальные программы составляют – 30,6 % (3 388,42295 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного и краевого бюджетов. Распределение объемов финансирования в разрезе уровней бюджетов приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	План уточненный	Структура	Отчет 2019 года	Структура	Отклонение	% исполнения
Местный бюджет	3 317,37025	27,0	3 317,31354	30,0	0,05671	100,00
Краевой бюджет	8 972,78634	73,0	7 755,7726	70,0	1 217,01374	86,44
<b>ИТОГО</b>	<b>12 290,15659</b>	<b>100,0</b>	<b>11 073,08614</b>	<b>100,0</b>	<b>1 217,07045</b>	<b>90,10</b>

Не исполненные назначения за счет средств местного бюджета (0,05671 тыс. рублей), образовались при выполнении четырех муниципальных программ, за счет краевого бюджета (1 217,01374 тыс. рублей) при выполнении муниципальной программы «Развитие культуры на территории Новосысоевского сельского поселения» на 2017-2021 годы».

Контрольно-счетной палатой произведен анализ соответствия объемов финансирования утвержденных муниципальных программ на 2019 год и уточненных годовых плановых назначений.

тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы (паспорт)	Предусмотрено паспортом муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения	отклонения
1	«Обеспечение информационного освещения деятельности органов местного самоуправления Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района» на 2017-2019 годы	394,38	394,38	-
2	«Повышение эффективности муниципального управления в администрации Новосысоевского сельского поселения Яковлевского муниципального района на 2018-2020 годы»	2 647,48	2 647,48	-
3	«Формирование современной городской среды Новосысоевского сельского поселения» на 2018-2024 годы	1 576,92	1 576,80567	0,11433
4	«Благоустройство территорий детских и спортивных площадок на территории Новосысоевского сельского поселения на 2019-2024 годы»	1 212,12122	1 212,12122	-
5	«Пожарная безопасность на 2018-2020 годы в Новосысоевском сельском поселении»	79,00	145,56	-66,56
6	«Развитие культуры в Новосысоевском сельском поселении Яковлевского муниципального района» на 2014-2020 годы»	6 254,2	6 254,2447	-0,0447
7	Развитие физической культуры и спорта в Новосысоевском сельском поселении на 2018-2020 годы»	59,565	59,565	-
	<b>ВСЕГО</b>	<b>12 223,66622</b>	<b>12 290,15659</b>	<b>-66,49037</b>

Как видно из таблицы, ресурсное обеспечение трех муниципальных программ не соответствует уточненным бюджетным назначениям на 2019 год, отклонения составили 66,49037 тыс. рублей.

Кроме того, наименования муниципальных программ в отчете об исполнении бюджета не идентичны наименованиям утвержденных муниципальных программ.

### **Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления**

Уточненные бюджетные назначения непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления составили 10 107,47536 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 3 718,78664 тыс. рублей, или на 26,9 %. Исполнено 9 518,5059 тыс. рублей, или 94,17 %. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления составил - 46,2 %.

### **Источники финансирования дефицита бюджета**

В первоначальной редакции решения о бюджете поселения планируемый размер дефицита на 2019 год составлял 1 376,88 тыс. рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Исполнение за отчетный период показателей по источникам внутреннего финансирования бюджета представлено в таблице:

Показатели	тыс. рублей			
	План первоначальный	Уточненные плановые назначения на 2019 год	Исполнено	Отклонения
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 376,88	1 556,095	959,43624	596,65876
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета сельского поселения	-14 113,262	-20 841,53695	-19 632,1558	-1 209,38115
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета сельского поселения	15 490,142	22 397,63195	20 591,59204	1 806,03991

Согласно отчету, при планируемом размере дефицита 1 556,095 тыс. рублей, бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 959,43624 тыс. рублей, с уменьшением на 596,65876 тыс. рублей (на 38,34 %) к уточненным плановым назначениям.

### **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1.3 плана Контрольно-счетной палаты на 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Новосысоевского сельского поселения.

Представленная годовая бюджетная отчетность сформирована в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Анализ представленной бюджетной отчетности показал наличие нарушений и недостатков при их составлении, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета.

### **Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета Новосысоевского сельского поселения за 2019 год предоставлен Администрацией Новосысоевского сельского поселения в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе.

2. Решением о бюджете на 2019 год первоначально утверждены показатели по доходам в сумме 14 113,262 тыс. рублей, по расходам – в сумме 15 490,142 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 1 376,88 тыс. рублей.

В результате произведенных корректировок бюджетные назначения на 2019 год увеличены по доходам на 6 728,27495 тыс. рублей (на 47,67 %) и составили 20 841,53695 тыс. рублей, по расходам на 6 907,48995 тыс. рублей (на 44,59 %) – 22 397,63195 тыс. рублей; дефицит бюджета увеличился на 179,215 тыс. рублей (на 13,02 %) и составил 1 556,095 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам за 2019 год составило 19 632,1558 тыс. рублей (94,2 % от уточненных плановых назначений), в том числе: налоговые и неналоговые доходы 4 229,41759 тыс. рублей (100,18 %); безвозмездные поступления – 15 402,73821 тыс. рублей (92,68 %).

Исполнение доходной части по итогам 2019 года по сравнению с предыдущим годом характеризуется увеличением доли безвозмездных поступлений и снижением доли налоговых и неналоговых доходов. В 2019 году в общей сумме поступлений налоговые и неналоговые доходы составили 21,5 % (в 2018 году - 47,7 %), безвозмездные поступления - 78,5 % (52,3 %).

4. По сравнению с 2018 годом доходная часть поселения увеличилась на 9 530,21163 тыс. рублей (на 94,34 %), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам уменьшилась на 592,94571 тыс. рублей (на 12,3 %), по безвозмездным поступлениям увеличилась на 10 123,15734 тыс. рублей (на 191,74 %).

Основными доходами, за счет которых сформировалась налоговая база поселения, являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес - 51,4 %) и земельный налог (40,4 %).

5. Исполнение бюджета по расходам в 2019 году составило 20 591,59204 тыс. рублей (91,94 % от уточненных плановых назначений). Основную долю исполнения расходов бюджета поселения составили расходы на культуру и кинематографию (47,6 %) и общегосударственные расходы (32,9 %).

Расходы в отчетном финансовом году увеличились по сравнению с 2018 годом на 9 181,53437 тыс. рублей (на 80,5 %). Наиболее высокий темп роста наблюдается по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в денежном выражении - по 0800 «Культура, кинематография».

6. В 2019 году исполнение расходов бюджета поселения по муниципальным программам составило 11 073,08614 тыс. рублей, или 90,1 % к уточненным плановым назначениям. Доля финансирования муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета составила 53,8 %.

7. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления, в течение 2019 года уменьшились на 3 718,78664 тыс. рублей (на 26,9 %) и составили 10 107,47536 тыс. рублей. Исполнено 9 518,5059 тыс. рублей, или 94,17 %. На их долю в общем объеме расходов приходится 46,2 %.

8. Расходы бюджета поселения на социальную инфраструктуру в процентном отношении увеличились по сравнению с уровнем 2018 года на 9,7 процентных пункта и составили 48,8 %, в денежном выражении увеличились на 5 580,43167 тыс. рублей.

9. По состоянию на 01.01.2020 года по данным отчета об исполнении бюджета дебиторская задолженность составляет 1 129,86796 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 133,70854 тыс. рублей; кредиторская задолженность составляет 3 381,61288 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 2 200,24141 тыс. рублей.

10. При планируемом размере дефицита бюджета - 1 556,095 тыс. рублей, бюджет поселения исполнен с дефицитом - 959,43624 тыс. рублей.

Показатели источников финансирования дефицита бюджета приложения 4 отчета об исполнении бюджета, соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете,

отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151).

11. По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, установлено, что в целом, представленный отчет является достоверным.

**Предложения**

Администрации Новосысоевского сельского поселения:

1. Принять меры по устранению замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Муниципальному комитету Новосысоевского сельского поселения:

1. Рассмотреть отчет об исполнении бюджета Новосысоевского сельского поселения за 2019 год с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель



Т.М. Кравец