

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета за 1 квартал
2020 года муниципального образования «Кокман».

27 мая 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 1 квартал 2020 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 1 квартал 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 26.11.2019 года.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2020 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26.05.2020 года по 28.05.2020 года.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: I квартал 2020 года.

1. Анализ исполнения бюджета поселения.

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 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 25.12.2019 г. № 159:

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

В 1 квартале 2020 года изменения в бюджет МО «Кокман» не вносились.

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

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель	бюджетные назначения на 1 апреля 2020 год	фактическое исполнение бюджета		Исполнено в %	
		1 квартал		1 квартал	
		2019	2020	к 2019 году	к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Доходы	1895,8	345,7	421,9	122,0	22,3
Налоговые и неналоговые	67,0	8,1	7,4	91,4	11,0
Безвозмездные поступления	1828,8	337,6	414,5	122,8	22,7
Расходы бюджета	1895,8	354,0	419,5	118,5	22,1
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-8,3	2,4	-	-

Доходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 421,9 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1473,9 тыс. рублей, или выполнена на 22,3%. По отношению к аналогичному периоду 2019 года (исполнено 345,7 тыс. рублей) исполнение доходной части увеличилось на 76,2 тыс. рублей и составило 22,0%.

Расходная часть бюджета поселения за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 419,5 тыс. рублей, или выполнена на 22,1 %. По отношению к аналогичному периоду 2019 года (исполнено 354,0 тыс. рублей), исполнение расходной части увеличилось на 65,5 тыс. рублей и составило 18,5 %.

Фактическим исполнением бюджета поселения за 1 квартал 2020 года явился профицит в сумме 2,4 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 1 квартал 2020 года, составляет 421,9 тыс. рублей или 22,3 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 1 квартал 2020 года приведены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

наименование	Исполнение за 1 квартал 2019 года	Уточненный план на 2020 год	Исполнение за 1 квартал 2020 года	% исполнения к 2019 г.	% исполнения к 2020 году
1	2	3	5	5	6
Всего доходов, в т.ч.	8,1	67,0	7,4	91,4	11,0
Налог на доходы физических лиц	2,3	12,0	2,3	100,0	19,2
Налог на имущество	-	5,0	-	-	-

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	5,5	24,0	4,8	87,3	20,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	0,3	26,0	0,2	66,7	0,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6,5	50,0	5,6	86,4	11,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,1	-	0,9	715,9	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	0,1	-	-
Безвозмездные поступления	337,6	1828,8	414,5	122,8	22,7
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	232,8	1143,0	303,4	130,3	26,5
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	-	365,9	-	-	-
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	15,4	91,8	17,4	113,0	19,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	89,4	145,6	86,1	96,3	59,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	-	82,6	7,6	-	-
Прочие безвозмездные поступления	120,2	-	-	-	-
Итого доходов	345,7	1895,8	421,9	122,0	22,3

Из поступивших за 1 квартал 2020 года доходов в бюджет поселения в сумме 421,9 тыс. рублей, из них
- налоговые и неналоговые доходы составили 7,4 тыс. рублей или 11,0 % от плановых назначений;

- безвозмездные поступления – 414,5 тыс. рублей или 22,7 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2019 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 8,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены в сумме 337,6 тыс. рублей.

Фактически за 1 квартал 2020 года при плане 1895,8 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 421,9 тыс. рублей или 22,3 %.

3. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 419,5 тыс. рублей или 22,1 % к утвержденным на 01.04.2020 года назначениям (1895,8 тыс. рублей), расходы бюджета поселения за 1 квартал 2020 года составили 419,5 тыс. рублей или 22,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1895,8 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 квартал 2020 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	исполнение 1 квартал 2019 года	уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года	исполнение за 1 квартал 2020 года	исполнено к 1 кварталу 2019 года	исполнено к 1 кварталу 2020 года
1	2	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	245,8	1125,7	298,1	121,3	26,5
Национальная оборона	15,4	91,8	17,4	113,0	19,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	21,9	-	-	-
Национальная экономика	68,6	145,6	78,6	114,6	54,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	24,3	510,9	25,4	104,5	5,0
Средства массовой информации	-	-	-	-	-
Всего расходов	354,0	1895,8	419,5	20,8	33,5

3.1. Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2020 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2019 года.

Исполнение расходов за 1 квартал 2020 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 5,0 % до 29,0 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 71,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 18,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 6,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета

- по разделу «Национальная оборона» в размере 4,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнения нет.

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 01.04.2020 плановый дефицит бюджета поселения составляет 0,0 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен на 01.04.2020 года с профицитом в сумме 2,4 тыс. рублей.

5. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Кокман» по состоянию на 01.04.2020 года составляет 97,0 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата -59,8 тыс.руб., удельный вес составляет 61,6 %;

- начисления на заработную плату – 26,8 тыс.руб., удельный вес составляет 27,6 %;

-оплата услуг связи-0,5 тыс.руб., удельный вес составляет 0,5 %;

-оплата коммунальных услуг (оплата труда истопника)- 7,3 тыс.руб., удельный вес составляет 7,5 %;

- оплата прочих услуг (за обучение-1,5 тыс.руб., за медосмотры-1,1 тыс.руб.)-2,6 тыс.руб., удельный вес составляет 2,8 %.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Выводы:

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

2.Контрольно-счетный орган предлагает информацию по результатам анализа и оценки исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года муниципального образования «Кокман» принять к сведению.

Предложения:

1. Контроль за исполнением доходной части бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям.
2. Не допускать образования кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетного органа
муниципального образования «Красногорский район»



И.Н.Иванова