**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года.**

г. Вязьма 19.05.2020 года

**Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия:**

Статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 14 Положения о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №31 с изменениями от 18.11.2016 №33, от 10.11.2017 №25, пункт 3.1. Положения о Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, пункт 2.3.7. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, пункт 1.2 Соглашения от 31.05.2012 №9 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля».

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление соответствия исполнения бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – сельское поселение) утвержденным показателям на 2020 год, Положению о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления сельского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса сельского поселения, подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года.

Установление соответствия исполнения бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года, положениям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в сельском поселении и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления сельского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса сельского поселения.

Осуществление внешнего муниципального финансового контроля отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года.

Проверка соблюдения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» предоставленой квартальной отчетности об исполнении бюджета сельского поселения и анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения, своевременное предупреждение фактов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в сельском поселении.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения) как организатор исполнения бюджета сельского поселения и составитель отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности сельского поселения за первый квартал 2020 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчет об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Нормативно-правовая база, используемая при проведении экспертно-аналитического мероприятия:**

– Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

– Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– Положение о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденное Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №31 с изменениями от 18.11.2016 №33, от 10.11.2017 №25 (далее – Положение о бюджетном процессе);

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Проверяемый период:** Первый квартал 2020 года.

**Состав рабочей группы:** Заключение на отчет об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года подготовлено инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой И.Н.

1. **Результаты проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года.**

Представленный Администрацией Степаниковского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года соответствует требованиям статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Степаниковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности.

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.12.2019 №28 «О бюджете Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете поселения).

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме **14 227,5** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **3 306,1** тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме **14 227,5** тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение первого квартала 2020 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

Решением Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 22.01.2020 №2 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2020 года, а именно:

- общий объем доходов утвержден в сумме **72 483,7** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **61 562,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения утвержден в сумме **73 757,1** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **1 273,4** тыс. рублей.

Проверкой установлено, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

Отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал 2020 года предоставлен в полном объеме, по составу и формам соответствует требованиям пунктов 11.1 и 11.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Предоставлены следующие формы отчетности:

1. ф. 0503117 Отчет об исполнении бюджета;
2. ф. 0503124 Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;
3. ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам;
4. ф. 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
5. ф. 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;
6. ф. 0503160 Пояснительная записка;
7. ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета;
8. ф. 0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств;
9. ф. 0503324 Отчет об использовании межбюджетных трансфертов (Федеральный бюджет).

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, за исключением Пояснительной записки на 1 апреля 2020 г. (ф. 0503160).

Замечания к Пояснительной записке (ф. 0503160):

В нарушение пункта 9 Инструкции №191н, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 2 все показатели результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года отражены в тысячах рублях с точностью до одного десятичного знака после запятой.

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты: отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД, ОКЕИ, периодичность, единицы измерения.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) указаны формы бюджетной отчетности, которые не представлены, в связи с отсутствием числового значения, а именно: формы 0503162, 0503165, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503176, 0503182, 0503184, 0503296.

С отчетом дополнительно предоставлены:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.04.2020 года;

- отчет о реализации муниципальных программ Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года утвержден Распоряжением Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.04.2020 №17-р «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» со следующими объемами:

- общий объем доходов в сумме **3 389 721,27** рубль;

- общий объем расходов в сумме **2 941 711,26** рублей;

- с превышением доходов над расходами в сумме **448 010,01** рублей.

Анализ предоставленных форм бухгалтерской отчетности, их соответствие требованиям Инструкции №191н, позволяет сделать вывод о полноте представленной бюджетной отчетности как носителя финансовой информации о фактической деятельности сельского поселения в первом квартале 2020 года.

**2. Анализ исполнения доходной части бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года.**

Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице №1.

таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2020 год | | | | факт за 1 квартал 2019 | отклонение факт 2019 от факт 2018 |
| плановые показате-ли | факт за  1 квартал | % выполне-ния  плана | отклоне-ние факта от плана |
| Налог на доходы физических лиц | 1 969,9 | 514,7 | 26,1 | -1 455,52 | 437,5 | +77,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации:  - доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо;  - доходы от уплаты акцизов на моторные масла;  - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин;  - доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | 1 306,5  473,4  3,1  918,0  -88,0 | 316,7  143,7  0,9  201,8  -29,7 | 24,2  30,4  29,0  22,0  33,7 | -989,8  -329,7  -2,2  -716,2  +58,3 | 361,7  158,9  1,1  233,0  -31,3 | -45,0  -15,2  -0,2  -31,2  +1,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 293,6 | 23,0 | 7,8 | -270,6 | 44,5 | -21,5 |
| Земельный налог:  - земельный налог с организа-ций;  - земельный налог с физических лиц | 7100,0  6150,0  950,0 | 1 516,8  1 480,5  36,3 | 21,4  24,1  3,8 | -5583,2  -4669,5  -913,7 | 1 383,3  1 358,7  24,6 | +133,5  +121,8  +11,7 |
| Государственная пошлина | 0,5 | 0,0 | 0,0 | -0,5 | 0,1 | -0,1 |
| **Итого налоговые доходы** | **10670,5** | **2371,2** | **22,2** | **-6992,53** | **2 227,1** | **+144,1** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений | 250,9 | 79,7 | 31,8 | -171,2 | 42,1 | +37,6 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,8 | -13,8 |
| **Итого неналоговые доходы** | **250,9** | **79,7** | **31,8** | **-171,2** | **55,9** | **+23,8** |
| **Всего собственных доходов** | **10921,4** | **2 450,9** | **22,4** | **-8470,5** | **2 283,0** | **+167,9** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 178,4 | 926,8 | 29,2 | -2 251,6 | 755,2 | +171,6 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» | 116,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 58140,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 127,7 | 12,0 | 9,4 | -115,7 | 11,4 | +0,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **61 562,3** | **938,8** | **1,5** | **-6062 3,5** | **766,6** | **+172,2** |
| **Всего доходов** | **72 483,7** | **3 389,7** | **4,7** | **-69094,0** | **3 049,6** | **+340,1** |

В соответствии с данными таблицы №1 за первый квартал 2020 года поступление собственных налоговых и неналоговых доходов составило **2 450,9** тыс. рублей или **22,4**% от плановых назначений, что на **167,9** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года. Доля собственных доходов сельского поселения составила **72,3**% от всех доходов, полученных за первый квартал 2020 года в бюджет сельского поселения.

Исполнение собственных доходов сельского поселения за первый квартал 2020 года составило:

1) налоговые доходы исполнены в сумме **2371,2** тыс. рублей или **22,2**% плана, что на **144,1** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года, в том числе:

– поступление налога на доходы физических лиц составило **514,7** тыс. рублей или **26,1**% плана, что на **77,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года;

– поступление налога на товары (работы, услуги), производимые на территории Российской Федерации составило **316,7** тыс. рублей или **24,2**% плана, что на **45,0** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года;

– поступление налога на имущество физических лиц составило **23,0** тыс. рублей или **7,8**% плана, что на **21,5** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года;

– поступление земельного налога составило **1 516,8** тыс. рублей или **21,4**% плана, что на **133,5** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года;

– государственная пошлина утверждена решением о бюджете сельского поселения на 2020 год в сумме **0,5** тыс. рублей, поступления за первый квартал 2020 года не имелось, что на **0,1** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года;

2) неналоговые доходы исполнены в сумме **79,7** тыс. рублей или **31,8%** плана, в том числе:

– доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений исполнение составило **79,7** тыс. рублей или **31,8**% плана, что на **37,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года.

Поступление доходов в объеме ниже **25,0%** утвержденного размера свидетельствует о завышении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам за 2020 год по следующим налоговым поступлениям:

– налога на товары (работы, услуги), производимые на территории Российской Федерации составило **24,2**% плана;

– налога на имущество физических лиц **7,8**% плана;

– земельного налога **21,4**% плана;

– государственная пошлина за первый квартал 2020 года поступлений не имелось при утвержденном плане на 2020 год в сумме **0,5** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2020 года поступили в сумме **938,8** тыс. рублей или **1,5**% плана за первый квартал 2020 года, что на **172,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года. Доля безвозмездных поступлений составила **27,7%** от всех доходов (**3 389,7** тыс. рублей), а именно:

– поступили дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **926,8** тыс. рублей или **29,2%** плана, что на **171,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года;

– поступили субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **12,0** тыс. рублей или **9,4%** плана, что на **0,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года.

Безвозмездные поступления, утвержденные на 2020 год, фактически не поступили в первом квартале 2020 года:

– субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы», утвержденные в сумме **116,0** тыс. рублей;

– субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий, утвержденные в сумме **58140,2** тыс. рублей.

В первом квартале 2020 года поступление по всем источникам доходов составило **3 389,7** тыс. рублей или **4,7** процента плана, что на **340,1** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года.

Установлены замечания к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, а именно:

- в разделе 2 «Анализ поступления собственных доходов в бюджет поселения» в табличной и текстовой части неверно указаны следующие показатели результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года

а) налоговые и неналоговые доходы бюджета (собственные) фактически поступили на 01.04.2020 года:

- отражено 2393,1 тыс. рублей,

- следовало отразить 2450,9 тыс. рублей, согласно данным бюджетной отчетности и Приложения №1 к распоряжению Администрации Степаниковского сельского поселения от 08.04.2020 №17-р «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года»;

б) соответственно %% исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета: отражено 21,9%, следовало отразить 22,4%;

в) неналоговые доходы бюджета:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества фактически поступили на 01.04.2020 года:

- отражено 22,0 тыс. рублей,

- следовало отразить 79,7 тыс. рублей, согласно данным бюджетной отчетности и Приложения №1 к распоряжению Администрации Степаниковского сельского поселения от 08.04.2020 №17-р;

г) соответственно %% исполнения неналоговых доходов бюджета: отражено 9,0%, следовало отразить 31,8%.

Таким образом, в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, отражены ряд показателей доходной части бюджета не соответствующие фактическим данным.

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года.**

Проведена оценка исполнения расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на 2020 год.

Исполнение расходной части бюджета Степаниковского сельского поселения по статьям расходов приведены в таблице №2.

таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 22020 год | | | | факт за 1 кв. 2019 год | отклоне-ние факта 1 кв. 2020 от факта 1 кв. 2019 |
| плановые показате-ли | Факт отчет об исполнении за 1 кв. | % испол-нения  плана | отклоне-ние факта от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **7751,9** | **1361,1** | **17,6** | **-6 390,8** | **950,2** | **+410,9** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *590,2* | *111,0* | *18,8* | *-479,2* | *83,6* | **+***27,4* |
| в части: Глава муниципального образования | 590,2 | 111,0 | 18,8 | -479,2 | 83,6 | **+**27,4 |
| *Функционирование представительных органов* | *131,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Функционирование местных администраций, в том числе:* | *4545,6* | *709,1* | *15,6* | *-3 836,5* | *694,7* | ***+****14,4* |
| - муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 30,0 | 0,0 | - | -30,0 | 0,0 | 0,0 |
| - муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 4515,6 | 709,1 | 15,7 | -3 806,5 | 694,7 | **+**14,4 |
| в части: расходы по выплате персоналу государственных (муниципальных) органов | 3246,6 | 567,8 | 17,5 | -2 678,8 | 554,1 | +13,7 |
| в части: содержание Администрации | 1 262,9 | 141,3 | 11,2 | -1 121,6 | 140,6 | +0,7 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных платежей | 6,1 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово бюджетного) надзора* | *20,4* | *20,4* | *100,0* | *0,0* | *19,4* | *+1,0* |
| в части: расходы бюджета муниципа-льного образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 | 1,0 | +0,0 |
| в части: расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 19,4 | 19,4 | 100,0 | 0,0 | 18,4 | +1,0 |
| *Резервный фонд Администрации сельского поселения* | *133,1* | *0,0* | *-* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *2331,6* | *520,6* | *22,3* | *-1 811,0* | *152,5* | *+368,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 122,1 | 0,0 | *-* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 1600,0 | 49,1 | 3,1 | -1550,9 | 91,4 | - 42,3 |
| в части: муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 0,5 | 0,0 | - | - 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Непрограммные расходы (прочие направления деятельности, не включенные в муниципальные программы): | 609,0 | 471,5 | 77,4 | - 137,5 | 61,1 | +410,4 |
| в части: расходы по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 600,0 | 462,5 | 77,1 | - 137,5 | 52,3 | +410,2 |
| в части: расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области | 9,0 | 9,0 | 100,0 | 0,0 | 8,8 | +0,2 |
| **Национальная оборона** | **127,7** | **12,0** | **9,4** | **-115,7** | **11,5** | **+ 0,5** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *127,7* | *12,0* | *9,4* | *-115,7* | *11,5* | *+ 0,5* |
| в части: расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 127,7 | 12,0 | 9,4 | -115,7 | 11,5 | + 0,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **100,0** | **15,7** | **15,7** | **- 84,3** | **33,8** | **- 18,1** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *80,0* | *15,7* | *19,7* | *-64,3* | *33,8* | *-18,1* |
| в части: муниципальная программа «Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций» | 80,0 | 15,7 | 19,7 | -64,3 | 33,8 | -18,1 |
| *Другие вопросы и области**национальной безопасности* | *20,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| в части: муниципальная программа «Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций» | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **1 597,8** | **163,5** | **10,2** | **- 1 434,3** | **693,0** | **- 529,5** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *1306,5* | *163,5* | *12,5* | *-1143,0* | *539,0* | *-375,5* |
| в части: муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 1306,5 | 163,5 | 12,5 | -1143,0 | 539,0 | -375,5 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *291,3* | *0,0* | *0,0* | *-291,3* | *154,0* | *-154,0* |
| в части: муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 1,0 | 0,0 | - | -1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Непрограммные расходы в части: расходы по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 290,3 | 0,0 | 0,0 | -290,3 | 154,0 | -154,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **64 096,8** | **1 361,9** | **2,1** | **-62 734,9** | **981,7** | **+380,2** |
| *Жилищное хозяйство* | *560,0* | *54,0* | *9,6* | *-506,0* | *50,7* | *+3,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 560,0 | 54,0 | 9,6 | -506,0 | 50,7 | +3,3 |
| *Коммунальное хозяйство* | *59 665,5* | *52,2* | *0,1* | *-59 613,3* | *57,5* | *-5,3* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»,  в том числе мероприятия: | 59 665,5 | 52,2 | 0,1 | -59 613,3 | 57,5 | -5,3 |
| - капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности - бюджетные инвестиции | 58 727,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - развитие газификации и сельской местности | 438,0 | 52,2 | 11,9 | -426,1 | 57,5 | -5,3 |
| - создание условий для устойчивого развития систем коммунальной инфраструктуры в Степаниковском сельском поселении | 390,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - приобретение коммунальной техники и агрегатов | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Благоустройство* | *3 871,3* | *1255,7* | *32,4* | *-2 615,6* | *873,5* | *+382,2* |
| в части: муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», в том числе мероприятия: | 3 871,3 | 1255,7 | 32,4 | -2 615,6 | 873,5 | +382,2 |
| - развитие электроснабжения в сельском поселении | 3377,4 | 1049,7 | 31,1 | - 2327,7 | 873,5 | +176,3 |
| - восстановление, ремонт, благоустройство и уход за воинскими захоронениями | 13,9 | 0,0 | - | -13,9 | 0,0 | 0,0 |
| - повышение благоустроенности сельского поселения | 480,0 | 206,0 | 42,9 | - 274,0 | 0,0 | +205,9 |
| **Культура, кинематография** | **11,9** | **11,9** | **100,0** | **0,0** | **11,9** | **0,0** |
| *- другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *11,9* | *11,9* | *100,0* | *0,0* | *11,9* | *0,0* |
| в части: расходы резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 11,9 | 11,9 | 100,0 | 0,0 | 11,9 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **71,0** | **15,6** | **21,9** | **- 55,4** | **20,4** | **-4,8** |
| *Непрограммные расходы:*  *- пенсионное обеспечение* | *66,0* | *10,6* | *16,0* | *-55,4* | *10,4* | *+0,2* |
| в части: расходы на пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 66,0 | 10,6 | 16,0 | -55,4 | 10,4 | +0,2 |
| *- социальное обеспечение населения* | *5,0* | *5,0* | *100,0* | *0,0* | *10,0* | *-5,0* |
| в части: расходы резервного фонда Администрации сельского поселения | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 0,0 | 10,0 | -5,0 |
| **Итого** | **73 757,1** | **2 941,7** | **4,0** | **- 70815,4** | **2 702,4** | **+239,3** |

Расходы поселения в первом квартале 2020 года выполнены в сумме **2 941,7** тыс. рублей или **4,0** процента плана (**73 757,1** тыс. рублей), что на **239,3** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года, а именно:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» выполнены в сумме **1361,1** тыс. рублей или **17,6%** плана, что на **410,9** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года;

- расходы по разделу «Национальная оборона» выполнены в сумме **12,0** тыс. рублей или **9,4%** плана, что на **0,5** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» выполнены в сумме **15,7** тыс. рублей или **15,7%** плана, что на **18,1** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года;

- расходы по разделу «Национальная экономика» выполнены на **163,5** тыс. рублей или **10,2%** плана, что на **529,5** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» выполнены в сумме **1361,9** тыс. рублей или **2,1%** плана, что на **380,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года,

в том числе расходы по подразделам составили:

– расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в сумме **54,0** тыс. рублей или **9,6**% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом увеличение расходов по подразделу составило **3,3** тыс. рублей;

– расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме **52,2** тыс. рублей или **0,1**% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом уменьшение расходов по подразделу составило **5,3** тыс. рублей;

– расходы по подразделу «Благоустройство» исполнены в сумме **1255,7** тыс. рублей или **32,4%** от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом увеличение расходов по подразделу составило **382,2** тыс. рублей;

0- расходы по разделу «Культура, кинематография» выполнены в сумме **11,9** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что аналогично по сравнению с первым кварталом 2019 года;

- расходы по разделу «Социальная политика» выполнены в сумме **15,6** тыс. рублей или **21,9%** плана, что на **4,8** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2019 года.

Анализ расходной части в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице №3.

таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2020 год | | | | факт за 1 квартал 2019 года | отклонение факта 2020 года от факта 2019 года |
| годовой план | факт  за 1 квартал | % исполнения  плана | отклонение плана от факта |
| **1. муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на замену ламп внутреннего освещения на энергосберегающие светильники | **30,0**  30,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-30,0**  -30,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| **2. муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:** | **4515,6** | **709,1** | **15,7** | **-3 806,5** | **694,7** | **+14,4** |
| - расходы по выплате персоналу государственных (муниципальных) органов | 3246,6 | 567,8 | 17,5 | -2 678,8 | 554,1 | +13,7 |
| - содержание Администрации | 1 262,9 | 141,3 | 11,2 | -1 121,6 | 140,6 | +0,7 |
| - уплата налогов, сборов и иных платежей | 6,1 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3. муниципальная программа «Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций»:** | **100,0** | **15,7** | **15,7** | **- 84,3** | **33,8** | **- 18,1** |
| - расходы на обеспечение пожарной безопасности поселения | 80,0 | 15,7 | 19,7 | -64,3 | 33,8 | -18,1 |
| - расходы на организацию и осуществление мероприятий по защите населения на территории сельского поселения | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **4. муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:** | **1306,5** | **163,5** | **12,5** | **-1143,0** | **539,0** | **-375,5** |
| - расходы на проведение ремонтных работ дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда;  - расходы на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда | 653,25  653,25 | 0,0  163,5 | -  25,0 | -653,25  -489,75 | 0,0  539,0 | 0,0  - 375,5 |
| **5. муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на проведение смотров – конкурсов фестивалей, семинаров, а также другие аналогичные мероприятия | **1,0**  1,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-1,0**  -1,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| **6. муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:** | **60225,5** | **106,2** | **0,2** | **-60119,3** | **108,2** | **-2,0** |
| *Жилищное хозяйств:* | *560,0* | *54,0* | *9,6* | *-506,0* | *50,7* | *+3,3* |
| – расходы на проведение капитального и текущего ремонта многоквартирных жилых домов на территории поселения | 250,0 | 1,7 | 0,7 | - 248,3 | 0,0 | +1,7 |
| – расходы на взносы региональному оператору на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов на территории поселения | 310,0 | 52,3 | 16,9 | - 257,7 | 50,7 | +1,6 |
| *Коммунальное хозяйство:* | *59 665,5* | *52,2* | *0,1* | *-59 613,3* | *57,5* | *-5,3* |
| – расходы на обеспечение комплексного развития сельских территорий – капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) | 58 727,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – развитие газификации и сельской местности, из них: | 438,0 | 52,2 | 11,9 | -426,1 | 57,5 | -5,3 |
| – расходы на поставку природного газа | 358,0 | 52,2 | 14,6 | -305,8 | 57,5 | -5,3 |
| – расходы на страхование газопроводов как опасных производственных объектов | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – создание условий для устойчивого развития систем коммунальной инфраструктуры в Степаниковском сельском поселении, из них: | 390,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – расходы на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры | 190,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – расходы по обслуживанию, содержанию и строительству объектов инфраструктуры | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – расходы на приобретение коммунальной техники, агрегатов, запчастей и комплектующих к ней | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **7. муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:** | **3993,4** | **1255,7** | **32,4** | **-2 737,7** | **873,5** | **+382,2** |
| – развитие электроснабжения в сельском поселении, из них: | 3377,4 | 1049,7 | 31,1 | - 2327,7 | 873,5 | +176,3 |
| – расходы на уличное освещение | 3091,1 | 763,7 | 24,7 | -2327,4 | 774,9 | - 11,2 |
| – капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) | 286,0 | 286,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| – исполнение судебных актов | 0,3 | 0,0 | 0,0 | - 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| – расходы на благоустройство памятников, обелисков, общественных кладбищ | 13,9 | 0,0 | - | -13,9 | 0,0 | 0,0 |
| – расходы на прочие мероприятия по благоустройству и улучшению санитарного содержания населенных пунктов | 480,0 | 206,0 | 42,9 | - 274,0 | 98,6 | +107,4 |
| – расходы бюджета, связанные с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» | 122,1 | 0,0 | *-* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **8. муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:** | **1600,0** | **49,1** | **3,1** | **-1550,9** | **91,4** | **- 42,3** |
| – расходы на текущий ремонт и изготовление документации для объектов муниципальной собственности | 1600,0 | 49,1 | 3,1 | -1550,9 | 91,4 | - 42,3 |
| **9. муниципальная программа «Профилакти-ка терроризма и экстремизма на территории Степаниковского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области»:**  - расходы на изготовление документации для проведения работы по вопросам профилактики терроризма и экстремизма | **0,5**  0,5 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-0,5**  -0,5 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| ***Итого программные расходы*** | ***71 772,5*** | ***2 299,3*** | ***3,2*** | ***-69 473,2*** | ***2 340,6*** | ***-41,3*** |
| - функционирование высшего должностного лица муниципального образования Главы муниципального образования | 590,2 | 111,0 | 18,8 | -479,2 | 83,6 | **+**27,4 |
| - функционирование представительных органов | 131,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 | 1,0 | +0,0 |
| - расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии | 19,4 | 19,4 | 100,0 | 0,0 | 18,4 | +1,0 |
| - расходы резервного фонда Администрации сельского поселения(в разделе «Общегосударственные вопросы») | 133,1 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - расходы по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области(в подразделе «Другие общегосударственные вопросы») | 600,0 | 462,5 | 77,1 | - 137,5 | 52,3 | +410,2 |
| - расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области | 9,0 | 9,0 | 100,0 | 0,0 | 8,8 | +0,2 |
| - расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 127,7 | 12,0 | 9,4 | -115,7 | 11,5 | + 0,5 |
| - расходы по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (в подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики») | 290,3 | 0,0 | 0,0 | -290,3 | 154,0 | -154,0 |
| - расходы резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (в разделе «Культура, кинематография») | 11,9 | 11,9 | 100,0 | 0,0 | 11,9 | 0,0 |
| - расходы на пенсионное обеспечение | 66,0 | 10,6 | 16,0 | -55,4 | 10,3 | +0,3 |
| - расходы резервного фонда Администрации сельского поселения на социальное обеспечение населения (в разделе «Социальная политика») | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 0,0 | 10,0 | -5,0 |
| ***Итого непрограммные расходы*** | ***1 984,6*** | ***642,4*** | ***32,4*** | ***-1344,2*** | ***361,8*** | ***+280,6*** |
| **Всего** | **73 757,1** | **2 941,7** | **4,0** | **- 70815,4** | **2 702,4** | **+239,3** |

В первом квартале 2020 года фактически финансировались 6 муниципальных программ из 9 запланированных. Утвержденный объем финансирования муниципальных программ составил в сумме **71 772,5** тыс. рублей. Фактически расходы по муниципальным программам составили **2 299,3** тыс. рублей или **3,2**% от запланированных программных расходов бюджета на 2020 год.

В структуре расходов сельского поселения муниципальные программы составляют **78,2** % от всех расходов, а именно:

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме 30,0 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения по программе не производилось, составило 0,0% плана;

- по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме **4515,6** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **709,1** тыс. рублей или **15,7**% плана;

- по муниципальной программе «Пожарная безопасность и защита населения и территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций» утвержденный план составил в сумме **100,0** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **15,7** тыс. рублей или **15,7**% плана;

- по муниципальной программе «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме **1306,5** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **163,5** тыс. рублей или **12,5**% плана;

- по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме 1,0 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения по программе не производилось, составило 0,0% плана;

- по муниципальной программе «Обеспечение мероприятий в области жилищно – коммунального хозяйства на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме **60225,5** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **106,2** тыс. рублей или **0,2**% плана;

- по муниципальной программе «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме **3993,4** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **1255,7** тыс. рублей или **32,4**% плана;

- по муниципальной программе «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме **1600,0** тыс. рублей, исполнение в первом квартале 2020 года составило в сумме **49,1** тыс. рублей или **3,1**% плана;

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» утвержденный план составил в сумме 0,5 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения по программе не производилось, составило 0,0% плана.

Утвержденный план по непрограммным расходам составил **1984,6** тыс. рублей. Фактически расходы по непрограммным мероприятиям в первом квартале 2020 года составили **642,4** тыс. рублей или **32,4%** плана. В структуре расходов сельского поселения непрограммные мероприятия в первом квартале 2020 года составляют **21,8**% от всех расходов, а именно:

– по расходам на функционирование высшего должностного лица муниципального образования Главы муниципального образования утвержденный план составил в сумме 590,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 111,0 тыс. рублей или 18,8% плана;

– по расходам на функционирование представительных органов утвержденный план составил в сумме 131,0 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения не производилось, составило 0,0% плана;

– по расходам бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета утвержденный план составил в сумме 1,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1,0 тыс. рублей или 100,0%;

– по расходам бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии окончательный план составил в сумме 19,4 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 19,4 тыс. рублей или 100,0 процента;

– по расходам резервного фонда Администрации сельского поселения(в разделе «Общегосударственные вопросы»), утвержденный план составил в сумме 133,1 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения не производилось, составило 0,0% плана;

– по расходам по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области(в подразделе «Другие общегосударственные вопросы») утвержденный план составил в сумме 600,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 462,5 тыс. рублей или 77,1% плана;

– по расходам на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области утвержденный план составил в сумме 9,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 9,0 тыс. рублей или 100,0% плана;

– по расходам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденный план составил в сумме 127,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 12,0 тыс. рублей или 9,4% плана;

– по расходам по обслуживанию и распоряжению объектов, расположенных на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области(в подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики») утвержденный план составил в сумме 290,3 тыс. рублей, в первом квартале 2020 года исполнения не производилось, составило 0,0% плана;

– по расходам резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (в разделе «Культура, кинематография») утвержденный план составил в сумме 11,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 11,9 тыс. рублей или 100,0% плана;

– по расходам на пенсионное обеспечение утвержденный план составил в сумме 66,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 10,6 тыс. рублей или 16,0% плана;

– по расходам резервного фонда Администрации сельского поселения на социальное обеспечение населения (в разделе «Социальная политика») утвержденный план составил в сумме 5,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 5,0 тыс. рублей или 100,0% плана;

Расходная часть бюджета в первом квартале 2020 года исполнена в сумме **2941,7** тыс. рублей или **4,0%** от утвержденных бюджетных назначений.

**4. Использование средств резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В составе расходов первоначально принятого бюджета сельского поселения предусмотрен резервный фонд Администрации сельского поселения на 2020 год в сумме 150,0 тыс. рублей. Уточненный размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2020 год был утвержден в сумме **150,0** тыс. рублей (в том числе по разделам: 0111 – 133,1 тыс. руб., 0804 – 11,9 тыс. руб., 1003 – 5,0 тыс. руб.).

Средства резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения в первом квартале 2020 года выделялись в соответствии с Положением о резервном фонде Администрации Степаниковского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Степаниковского сельского поселения от 29.12.2017 №120 (далее – Положение от 29.12.2017 №120).

В соответствии с пунктом 12 Положения от 29.12.2017 №120 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по форме согласно приложению №2 к Положению предоставляется Администрацией сельского поселения к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении бюджета поселения.

В предоставленном «Отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Степаниковского сельского поселения по состоянию на 01.04.2020 года», расшифрованы мероприятия, на которые направлялись средства резервного фонда, с указанием суммы использованных средств по мероприятиям:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование расходов | Распоряжение Администрации сельского поселения | Утверждено Распоряжениями Администрации сельского поселения | Кассовый расход |
| 1. | Чествование юбиляров | №2-р от 17.01.2020 | 1,5 | 1,5 |
| 2. | Оказание материальной помощи населению | №2-р от 17.01.2020 | 5,0 | 5,0 |
| 3. | Чествование юбиляров | №10-р от 10.03.2020 | 5,5 | 5,5 |
| 4. | Приобретение венков | №14-р от 27.03.2020 | 4,9 | 4,9 |
|  | **Итого расходы резервного фонда** |  | **16,9** | **16,9** |

В соответствии с представленной отчетностью средства резервного фонда Администрации сельского поселения за первый квартал 2020 года использованы в сумме **16,9** тыс. рублей или **11,3%** от утвержденного плана (**150,0** тыс. рублей). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.04.2020 года составляет **133,1** тыс. рублей, что соответствует отчетным данным.

В соответствии с пунктом 12 Положения от 29.12.2017 №120 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда предоставлен по форме согласно приложению №2 к Положению от 29.12.2017 №120.

Все расходы произведены по Распоряжениям Администрации, отражены в годовой бюджетной отчетности сельского поселения, обеспечены лимитами финансирования.

Фактические расходы резервного фонда составили **0,6**% от общего объема расходов бюджета сельского поселения, что находится в рамках требований статьи 81 БК РФ.

Внешняя проверка представленных материалов свидетельствует о том, что размер резервного фонда сельского поселения на 01.04.2020 года не превысил установленный допустимый лимит и соответствует действующему законодательству.

**5. Использование средств дорожного фонда.**

В соответствии с пунктом 10 Порядка по дорожному фонду от 15.11.2013 №29 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области».

В предоставленном «Отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» отражены следующие показатели:

– остаток на 01.01.2020 года неиспользованных средств – **0,0** тыс. рублей

– план на 01.04.2020 года – **1306,5** тыс. рублей

– фактический расход – **163,5** тыс. рублей

– остаток на 01.04.2020 года – **1115,0** тыс. рублей.

На основании данных проверки использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения за первый квартал 2020 года» установлено:

1) В «Отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» отражены утвержденные показатели расходов, согласно Решения о бюджете от 20.12.2019 №28, по муниципальной программе «Развитие и содержание дорожно – транспортного комплекса на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» в сумме **1306,5** тыс. рублей, в том числе:

–расходы на проведение ремонтных работ дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – 653,25 тыс. рублей;

–расходы на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – 653,25 тыс. рублей.

2) В «Отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» отражены фактические показатели расходов согласно проекта распоряжения Администрации Степаниковского сельского поселения от 08.04.2020 №17-р «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года» в сумме 163,5 тыс. рублей, в том числе:

–расходы на проведение ремонтных работ дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – 0,0 тыс. рублей;

–расходы на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда – 163,5 тыс. рублей.

Таким образом, фактически дорожный фонд использован за первый квартал 2020 года в сумме **163,5** тыс. рублей.

3) Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.04.2020 года составляет **1143,0** тыс. рублей (1306,5 тыс. рублей – 163,5 тыс. рублей).

Исходя из вышеизложенного, предоставленный Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» составлен не верно, так как остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.04.2020 года, отражен в сумме **1115,0** тыс. рублей, то есть, занижен на **28,0** тыс. рублей, следовало указывать в сумме **1143,0** тыс. рублей.

**6. Анализ финансового результата исполнения бюджета сельского поселения.**

Произведен анализ финансового результата исполнения бюджета сельского поселения. В 2020 году первоначально бюджет планировался с одинаковым объемом доходов бюджета и расходов бюджета, с дефицитом (профицит) в объеме 0,0 тыс. рублей. Уточненным решением предусмотрено превышение расходов бюджета над доходами бюджета (дефицит) в сумме - **1273,4** тыс. рублей. Размер планового дефицита бюджета сельского поселения в 2020 году не превышает ограничения, предусмотренного статьей 92.1 БК РФ. Плановый показатель дефицита бюджета, отраженный в отчете, соответствует показателю дефицита бюджета, установленному в решении о бюджете поселения с внесенными изменениями от 22.01.2020 №2.

Источники финансирования дефицита бюджета поселения сформированы, указаны в формах годовой бюджетной отчетности, являются реальными. Это изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета сельского поселения.

Фактически доходная часть бюджета сельского поселения составила в сумме **3389,7** тыс. рублей, в том числе объем получаемых безвозмездных поступлений в сумме **938,8** тыс. рублей.

Расходная часть бюджета сельского поселения составила в сумме **2941,7** тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета сельского поселения в первом квартале 2020 года стало превышение доходов над расходами бюджета (профицит бюджета) в сумме **448,0** тыс. рублей.

**Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года предоставлен Администрацией сельского поселения с соблюдением требований по объему и срокам предоставления, по составу и формам соответствует требованиям Приказа 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».

2. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2020 года параметры исполнения составили:

- общий объем доходов в сумме **3389,7** тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме **2941,7** тыс. рублей;

- фактическое превышение доходов над расходами в сумме **448,0** тыс. рублей.

3. Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов составило **2 450,9** тыс. рублей или **22,4**% от плановых назначений,

Безвозмездные поступления за первый квартал 2020 года поступили в сумме **938,8** тыс. рублей или **1,5**% плана за первый квартал 2020 года.

4. В результате исполнения бюджета план по доходам бюджета был выполнен на **4,7**%, план по расходам выполнен на **4,0** процента.

5. В первом квартале 2020 года фактически финансировались 6 муниципальных программ из 9 запланированных. Утвержденный объем финансирования муниципальных программ составил в сумме **71772,5** тыс. рублей. Фактически расходы по муниципальным программам составили **2 299,3** тыс. рублей или 3,2% от запланированных программных расходов бюджета на 2020 год.

В структуре расходов сельского поселения муниципальные программы составляют **78,2** % от всех расходов.

6. В нарушение пункта 9 Инструкции №191н, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 2 все показатели результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года отражены в тысячах рублях с точностью до одного десятичного знака после запятой, следовало отражать в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

7. Установлены замечания к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, а именно:

- в разделе 2 «Анализ поступления собственных доходов в бюджет поселения» в табличной и текстовой части неверно указаны следующие показатели результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года:

а) налоговые и неналоговые доходы бюджета (собственные) фактически поступили на 01.04.2020 года:

- отражено 2393,1 тыс. рублей,

- следовало отразить 2450,9 тыс. рублей, согласно данным бюджетной отчетности и Приложения №1 к распоряжения Администрации Степаниковского сельского поселения от 08.04.2020 №17-р «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения за первый квартал 2020 года»;

б) соответственно %% исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета: отражено 21,9%, следовало отразить 22,4%;

в) неналоговые доходы бюджета:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества фактически поступили на 01.04.2020 года:

- отражено 22,0 тыс. рублей,

- следовало отразить 79,7 тыс. рублей, согласно данным бюджетной отчетности и Приложения №1 к распоряжения Администрации Степаниковского сельского поселения от 08.04.2020 №17-р;

г) соответственно %% исполнения неналоговых доходов бюджета: отражено 9,0%, следовало отразить 31,8%.

Таким образом, в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, отражены ряд показателей доходной части бюджета не соответствующие фактическим данным.

8. В соответствии с представленной отчетностью, средства резервного фонда Администрации сельского поселения за первый квартал 2020 года использованы в сумме **16,9** тыс. рублей или 11,3% от утвержденного плана (**150,0** тыс. рублей). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.04.2020 года составляет **133,1** тыс. рублей, что соответствует отчетным данным.

9. Предоставленный «Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» составлен не верно, так как остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.04.2020 года отражен в сумме **1115,0** тыс. рублей, то есть, занижен на **28,0** тыс. рублей, следовало указывать в сумме **1143,0** тыс. рублей.

**Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:**

***Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области:***

1. Устранить нарушения и замечания по отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, указанные Контрольно-ревизионной комиссиейв настоящем заключении, в части:

- отражения, в соответствии с требованиями пункта 9 Инструкции №191н, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 2, всех показателей результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

- в разделе 2 «Анализ поступления собственных доходов в бюджет поселения» Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в табличной и текстовой части верно указывать показатели результатов деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения 2020 года, по доходной части бюджета, соответствующие фактическим данным.

2. Предоставлять «Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда о целевом использовании средств дорожного фонда Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», в соответствии с Порядком по дорожному фонду от 15.11.2013 №29, правильно определяя остатки неиспользованных средств дорожного фонда на отчетную дату.

***Совету депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области:***

1. Принять к рассмотрению отчет «Об исполнении бюджета Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года», с учетом замечаний, указанных Контрольно-ревизионной комиссиейв настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова