**Заключение № 16**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района**

**за 2020 год**

01.04.2021 - 21.04.2021 г. ст. Тбилисская

1. **Общие положения**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- ст. 264.4, 264.5 ,264.6 Бюджетного кодекса РФ;

- плана работы контрольно–счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на 2021 год;

- Соглашения «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения»; - ст.77, 78 Устава Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района;

- Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Нововладимировского сельского поселения.

Цель экспертно-аналитического мероприятия и подготовки Заключения:

- соблюдение, установленного ст. 215.1, 217, 217.1, 218, 219, 219.1, 219.2, 220.1, 226.1, 232, 236, 239, 241, 241.1, 242, 264.1, 264.3, 264.4, 264.5, 264.6, Бюджетного кодекса Российской Федерации и действующими правовыми нормативными актами порядка составления администрацией поселения отчета об исполнении бюджета и представления отчета в Совет Нововладимировского сельского поселения для его рассмотрения и утверждения.

Экспертиза проекта решения Совета Нововладимировского сельского поселения «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год», проведена на основании ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении.

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения за 2020 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Отчет «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год» подготовлен администрацией поселения и представлен в контрольно - счетную палату в срок, установленного ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении с требуемыми приложениями.

Перечень документов, представленных с отчетом, соответствует ст. 264.1, 2643 Бюджетного кодекса РФ.

**2. Итоги социально-экономического развития Нововладимировского сельского поселения за 2020 год.**

Целью развития поселения является: - обеспечение устойчивого экономического развития села, создание условий для повышения уровня и качества жизни на территории поселения на основе воспроизводства и модернизации сельскохозяйственного производства, фермерских хозяйств, развития социальной, коммунальной инфраструктуры сельского поселения.

Исполнение социально-экономических показателей Нововладимировского сельского поселения, напрямую зависит от уровня развития сельскохозяйственного производства. Важнейшей отраслью в осуществлении устойчивого развития экономики на территории поселения, является сельское хозяйство, обеспечивающее не только продовольственную безопасность, но и определяющее социальную атмосферу сельского поселения, а также уровень жизни населения, занятого в аграрно-промышленном комплексе.

Экономическую основу поселения составляют 83 КФХ, которые осуществляют свою деятельность на общей площади 12660 гектаров, из них в собственности 9300 гектаров, в аренде 3360 гектаров.

Свою деятельность на территории поселения осуществляют 836 малых форм хозяйствования поселения (ЛПХ). В 2020 году 128 таких хозяйств получили финансовую поддержку в виде субсидий за сданную продукцию. Общая сумма выплаченных субсидий составила 5 022 195 рублей.

Свою деятельность на территории поселения осуществляют 7 пользователей рыбоводными участками. Площадь используемых рыбоводных участков составляет – 304,75 га.

Функционирует ферма по выращиванию африканского сома, руководителем которой является глава крестьянско-фермерского хозяйства Жировова Анжелика Юрьевна. На ферме имеется и функционирует все необходимое оборудование для круглогодичного выращивания столь редкой и востребованной рыбы.

Для достижения основных целей СЭР работа в поселении велась по трем направлениям: повышение качества жизни населения за счет эффективного развития социальной сферы, обеспечение устойчивых темпов экономического роста, развитие инфраструктурной обеспеченности Нововладимировского сельского поселения. В рамках реализации этих направлений выполнены следующие мероприятия:

В целях обеспечения безопасности дорожного движения на улично-дорожной сети в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района и связи с большим потоком движения транзитных транспортных средств был выполнен ремонт асфальтобетонного полотна дороги по улице Пионерской, протяженностью 0,655 км. Работы были выполнены в рамках государственной программы «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края».

В рамках реализации полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения были выполнены работы:

- выполнено исправление дорожного полотна по ул. Веселая и дамбы, ремонт металлического ограждения по дамбе;

- ямочный ремонт дороги по ул. Ленина в ст. Нововладимировской в асфальтобетонном исполнении с обновлением дорожной разметки пешеходных переходов;

- нанесение разделительной дорожной разметки по ул. Ленина и ул. Пионерской в ст. Нововладимировской;

- отгрейдировано 10,7 км. гравийных дорог поселения. (ул. Набережная, Октябрьская, Заводская, Мира, Казачья, Фестивальная, Вишневая), проводились работы по грейдированию дорожного полотна дамбы по ул. Пионерская).

В рамках реализации полномочий по водоснабжению поселения:

- приобретена и установлена водонапорная башня «Рожновского» в х. Еремин. ;

- выполнена замена ветхого водопровода протяженностью 120 п.м. с установкой пожарного гидранта в х. Еремин;

На данный момент актуализируется пакет документов для подачи новой заявки в министерство ТЭК и ЖКХ Краснодарского края.

В рамках реализации полномочий по благоустройству территории поселения:

- выполнено Благоустройство территории, прилегающей к мемориалу в ст. Нововладимировской Тбилисского района за счет межбюджетных трансфертов на поощрение и поддержку победителей краевого конкурса «Проектов местных инициатив»;

- В 2020 году был разработан и согласован с департаментом архитектуры Краснодарского края дизайн-проекта благоустройства территории парка в ст. Нововладимировской. Начата работа по разработке рабочей документации по реконструкции парка для вступления в государственную программу Краснодарского края «Формирование современной городской среды».

- Систематически осуществлялись ремонт и обслуживание систем уличного освещения. В 2020 году было отремонтировано уличное освещение по ул. Мира, ул. Казачьей, ул. Веселой, ул. Заречной, ул. Советской, ул. Северная и ул. Садовой. Всего на территории поселения Нововладимировского сельского поселения в системе уличного освещения было заменено 15 светильников и 52 лампы.

В рамках реализации полномочий по газификации поселения, выполнены следующие работы:

- выполнены проектные работы по объекту «Подводящий газопровод высокого давления и распределительный газопровод низкого давления х. Чернобабов Тбилисского района Краснодарского края» на сумму 414,0 тыс. рублей.

1. **Общая характеристика проекта решения Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год»**

Представленный на экспертизу проект решения «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год» с пакетом документов, имеет необходимые приложения, что соответствует ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района, утвержденного решением Совета Нововладимировского сельского поселения и ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ:

1) Приложение №1«Исполнение бюджета по доходам за 2020 год Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района»;

2) Приложение № 2 «Исполнение бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района по расходам по разделам и подразделам за 2020 год»;

3) Приложение № 3 «Исполнение бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района по ведомственной структуре расходов за 2020 год»

4) Приложение №4 «Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год»;

5) Приложение №5 «Исполнение целевых программ, утвержденных постановлением администрации Нововладимирского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год.

По запросу контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район, в соответствии со ст. 264.1, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении, так же представлены:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2021 года по форме 0503117;

2) Баланс исполнения бюджета на 01.01.2021 года по форме 0503120;

3) Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2020 года по форме 0503121;

4) Отчет о движении денежных средств Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года по форме 0503123;

5) Справка по консолидированным расчетам по форме 0503125;

6) Отчет о принятых бюджетных обязательствах Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года по форме 0503128;

7) Сведения об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года по форме 0503164;

8) Сведения по исполнению целевых программ за 2020 год в разрезе уровней бюджетов по форме 0503166;

9) Сведения о движении нефинансовых активов по форме 0503168;

10) Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169;

11) Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств администраторов источников финансирования дефицита бюджета по форме 0503171;

12) Сведения о государственном (муниципальном) долге представленных бюджетных кредитах по форме 0503172;

13) Сведения об изменениях остатков валюты баланса по форме 0503173;

14) Сведения по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей по форме ОКУД;

15) Сведения о проведении инвентаризации на 01.01.2021 года;

16) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по форме 0503178 на 01.01.2021 года;

17) Информация об обязательствах по муниципальным гарантиям Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года;

18) Информация об обязательствах по кредитам, полученным от кредитных организаций Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года;

19) Информация об обязательствах по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Нововладимировского сельского поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ на 01.01.2021 г.;

20) Сведения о муниципальном долге Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года;

21) Приложение «Исполнение по Программе муниципальных заимствований» за 2020 год;

22) Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения на 01.01.2021 года по форме 0503160;

23) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по форме 0503324;

24) Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета по форме 0503324К.

1. **Исполнение бюджета Нововладимировского сельского поселения**

**за 2020 год.**

В результате проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения за 2020 год установлено следующее:

1. Отчет «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год» подготовлен по требуемой форме 0503117 и представлен к проекту решения Совета «Об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисский район за 2020 год» в составе требуемых приложений.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год принят Решением совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района от 20 декабря 2019 года № 14 «О бюджете Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 17188,4 тыс. рублей

Общий объем расходов – 18488,4 тыс. рублей

Дефицит бюджета - 1300,0 рублей

С последними изменениями от 22 декабря 2020 года № 47 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 21105,300 тыс. рублей

Общий объем расходов – 23198,468 тыс. рублей

Дефицит бюджета - 2093,168 тыс. рублей

С ростом доходов на 122,7%, расходов на 125,4%. Расходы превышают доходы на 9,9%, в результате чего образуется дефицит бюджета – 2093,168 тыс. рублей.

Анализ с учетом изменений, исполнения бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год по основным показателям приведен в таблице 1:

Табл. 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование доходов | Назначено 20.12.2019г.№14 | С учётом изменений 22.12.2020 г.  № 47 | Исполнено | Рост (снижение) к назначенному 20.12.2019г.№14 | Откл.  тыс. руб. | %  выполнения |
| 1 | Доходы | 17188,4 | 21105,3 | 21140,9 | +3952,5 | +35,6 | 100,16 |
| 2 | Расходы | 18488,4 | 23198,46 | 21048,17 | +2559,77 | -2150,29 | 90,7 |
| 3 | Дефицит (-) (+ профицит) бюджета | -1300,0 | -2093,168 | +92,73 | -1207,27 | -2000,4 | 31,6 |

Бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год (с учетом уточнений) утвержден решением Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района № 47 от 22 декабря 2020 года в сумме 23198,46 тыс. рублей - по расходам, и 21105,3 тыс. рублей по доходам, с дефицитом бюджета в сумме 2093,168 тыс. рублей.

Исполнен бюджет поселения за 2020 год в сумме 21140,9 тыс. рублей по доходам, что составило 100,16% к утверждённому плану, 21048,17 тыс. рублей по расходам, что составило 90,7% к утверждённому плану.

Доходная часть бюджета Нововладимировского сельского поселения за 2020 год сформирована с учетом основных показателей социально-экономического развития поселения и мер по повышению собираемости налогов, сборов и платежей. В основу расчетов поступлений доходов в 2020 году также заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов и платежей за ряд предшествующих лет, индексы роста цен и заработной платы.

Анализ исполнения бюджета Нововладимировского поселения за 2020 год в сравнении с 2019 годом по основным показателям приведен в таблице № 2 и 3:

Табл.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структура бюджета** | **Факт 2019 г.**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** | **Факт 2020 г.**  **тыс. руб.** | **% доля в общем объеме** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые доходы | 13852,7 | 79,1 | 12946,24 | 61,2 |
| 2 | Неналоговые доходы | 97,1 | 0,5 | 0 | 0 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **13949,8** | **79,7** | **12946,24** | **61,2** |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 3559,3 | 20,3 | 8194,66 | 38,8 |
| 5 | **Всего доходов** | **17509,1** | **100** | **21140,9** | **100** |
| 6 | **Расходы** | **17961,6** | **х** | **21048,17** | **х** |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | -452,5 | **х** | **+92,73** | **х** |

Табл.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Структура бюджета | **Факт 2019 г.**  **тыс. руб.** | **Факт 2020г.**  **тыс. руб.** | **Рост +**  **снижение -** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые доходы | 13852,7 | 12946,24 | -906,46 | 93,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 97,1 | 0 | -97,1 | 0 |
| 3 | **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **13949,8** | **12946,24** | **-1003,56** | 93,4 |
| 4 | Поступления от других уровней бюджетов | 3559,3 | 8194,66 | +4635,36 | 230 |
| 5 | **Всего доходов** | **17509,1** | **21140,9** | **+3631,8** | 120,7 |
| 6 | **Расходы** | **17961,6** | **21048,17** | **+3086,57** | +117,2 |
| 7 | **Дефицит (профицит) бюджета** | **-452,5** | **+92,73** | **х** | х |

Из приведенных в табл.№ 2,3 данных видно, что основную долю в бюджете поселения занимают собственные доходы 61,2 % от всех доходов. К уровню 2019 года поступления по собственным доходам поселения немного снижены на 906,46 тыс. рублей. Неналоговых доходов в 2020 году не поступало. Безвозмездные поступления из других бюджетов уменьшились на 4635,36 тыс. рублей.

**5. Доходы местного бюджета за отчетный 2020 год**

**Нововладимировского сельского Тбилисского района**

Доходная часть бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2020 год сформирована с учетом основных показателей социально-экономического развития поселения и мер по повышению собираемости налогов и сборов. В основу расчетов поступлений доходов в 2020 году также заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов и платежей за ряд предшествующих лет, индексы роста цен и заработной платы.

Поступление доходов в бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в 2020 году составило 21140,9 тыс. руб., что составляет 100,2% к плану.

При рассмотрении структуры по видам доходов имеем следующие показатели:

- налоговые доходы в сумме 12946,24 тыс. рублей или 61,2 % от доходов бюджета;

- неналоговые доходы в 2020 году не поступали;

- безвозмездные поступления в сумме 8194,66 тыс. рублей или 38,8 % от доходов бюджета.

Динамика поступлений доходов в бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год и два предшествующих года отражены в таблице:

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | 2018 год | | 2019 год | | Темп роста  2019/  2018 | 2020 год | | Темп роста  2020/  2019 |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налог на доходы физических лиц | 1180,0 | 1186,1 | 1258,0 | 1260,2 | 106,3 | 1450,0 | 1462,3 | 116,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2297,8 | 2297,8 | 4557,2 | 4558,0 | 198,4 | 3 360,0 | 3 366,5 | 73,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 958,0 | 958,4 | 1130,0 | 1130,4 | 117,9 | 930,0 | 934,5 | 82,7 |
| Земельный налог | 4668,0 | 4669,1 | 4560,0 | 4575,7 | 98,0 | 5 020,0 | 5 032,4 | 110 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) | 0 | 0 | 4,0 | 4,3 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1992,8 | 2017,6 | 2324,1 | 2324,1 | 115,2 | 2150,6 | 2150,7 | 92,5 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 47,5 | 47,5 | 97,1 | 97,1 | 204,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дотации поселения для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности | 1657,6 | 1657,6 | 3333,8 | 3333,8 | 201,1 | 3633,8 | 3633,8 | 109 |
| Субвенции от других бюджетов | 201,1 | 201,1 | 221,7 | 221,7 | 110,2 | 243,0 | 243,0 | 109 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий | 3,8 | 3,8 | 3,8 | 3,8 | 100 | 3,8 | 3,8 | 100 |
| Прочие субсидии | 6258,7 | 4730,7 | 0 | 0 | 0 | 3319,5 | 3319,5 | х |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 463,5 | 463,5 | х |
| Прочие дотации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 531,1 | 531,1 | х |
| **ВСЕГО** | **19265,2** | **17769,6** | **17489,6** | **17705,1** | **98,5** | **21105,3** | **21140,9** | **119,4** |

**Налог на доходы физических лиц**

Поступление НДФЛ в 2020 году составило в сумме 1462,3 тыс. рублей, при плане 1450,0 или 100,8% к утвержденному плановому назначению. По сравнению с 2019 годом темп роста составил 116%. Увеличению поступления налога на доходы физических лиц в 2020 году способствовало: повышение заработной платы работникам бюджетной сферы.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин поступили в сумме 2150,7 тыс. рублей, или 100%. В сравнении с 2019 годом акцизы снизились на 173,4 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление ЕСХН в отчетном году составило в сумме 3366,5 тыс. рублей или 100,2 % к плановым назначениям. В сравнении с 2019 годом наблюдается снижение на 1191,5 тыс. рублей. Уменьшение поступлений в сравнении с 2019 годом связано с тем, что в налоговую базу для расчета единого сельскохозяйственного налога по итогам 2018 года вошли средства от реализации остатков сельхозпродукции 2017 года.

**Налог на имущество физических лиц**

В бюджет сельского поселения при плане 930,0 тыс. рублей поступило 934,47 тыс. рублей, что составило 100,5 % к утвержденному плану, по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение на 195,9 тыс. рублей.

Снижение поступлений объясняется тем, что с 1 января 2017 года на территории Краснодарского края для исчисления налога на имущество физических лиц применяется кадастровая стоимость объектов налогообложения и понижающий коэффициента 0,2 .

**Земельный налог**

Основную долю в сумме налоговых доходов по Нововладимировскому сельскому поселению Тбилисского района составил земельный налог.При бюджетном назначении 5020,0 тыс. рублей поступление составило 5032,38 тыс. рублей или 100,2% к утвержденному плану. В сравнении с 2019 годом наблюдается увеличение на 456,68 тыс. рублей или 110%.

**Безвозмездные перечисления**

Безвозмездные поступления в 2020 году составляют 38,8 % от бюджета поселения и поступили в сумме 8194,66 тыс. рублей, при плане 8194,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% исполнения.

Темп роста в сравнении с 2019 годом составил 230 % или на 4635,36 тыс. рублей больше, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета субъектов в сумме 3233,8 тысяч рублей, поступили в полном объёме;

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов в сумме 400,0 тысяч рублей, поступили в полном объёме;

- прочие дотации бюджетам сельских поселений поступили из краевого бюджета в сумме 531,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам поселений поступили в сумме 3319,46 тыс. рублей, при плане 3319,46 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0%.

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 246,8 тыс. рублей и освоены в полном объеме;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ (административные комиссии) освоены в полном объеме 3,8 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты - 463,5 тыс. рублей.

1. **Исполнение по расходам бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Расходование бюджетных средств Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района осуществляется в строгом соответствии с утвержденными бюджетными сметами расходов и муниципальными программами. Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района, которая производит расходы согласно решениям Совета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района об утверждении бюджета поселения на очередной год. Расходы бюджета сельского поселения определены исходя из установленных законодательством полномочий сельского поселения по исполнению расходных обязательств.

Бюджет Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в части расходования бюджетных ассигнований был исполнен в отчетном периоде в размере 21048,17 тыс. руб., что составляет 90,7% к годовому назначению в размере 23198,46 тыс. руб. Расходы 2020 года по сравнению с 2019 годом увеличились с темпом роста на 117,2 %. Динамика осуществления расходов бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в 2020 году и двух предшествующих годов отражены в таблице:

Таблица 6(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | | 2018 год | | 2019 год | | Темп роста 2020/2018  (%) | 2020 год | | | Темп роста 2020/2019 (%) |
| план | факт | план | факт | план | факт | % выполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7429,3 | 7387,0 | 7931,5 | 7885,4 | 104,5 | 7820,8 | 7719,8 | 98,7 | 97,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 201,1 | 201,1 | 221,7 | 221,7 | 120,8 | 243,0 | 243,0 | 100 | 109,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 | х | х |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожный фонд) | 5700,9 | 3871,8 | 4208,6 | 3109,2 | 134,4 | 6569,4 | 5203,9 | 79,2 | 199,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 49,3 | 48,1 | 27,1 | 25,6 | 100,6 | 50,0 | 48,4 | 96,8 | 189,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2549,3 | 2548,8 | 2211,4 | 2209 | 151,6 | 4542,1 | 3863,2 | 85,1 | 174,9 |
| 0503 | Благоустройство | 200,1 | 199,8 | 550,0 | 548,4 | 514,2 | 1028,5 | 1027,3 | 99,9 | 187,3 |
| 0801 | Культура | 4276,8 | 4184,3 | 3863,5 | 3863,5 | 68,5 | 2868,7 | 2866,1 | 99,9 | 74,2 |
| 1001 | Социальная политика | 37,0 | 36,9 | 37,0 | 36,9 | 100 | 37,0 | 36,9 | 99,7 | 100 |
| 1102 | Спорт | 21,0 | 21,0 | 20,0 | 20,0 | 95,2 | 20,0 | 20,0 | 100 | 100 |
| 1204 | Другие вопросы в области СМИ | 37,8 | 37,8 | 42,5 | 40,6 | 50,6 | 20,0 | 19,2 | 96 | 47,3 |
| 1301 | Обслуживание муниципального долга | 2,0 | 1,3 | 2,0 | 1,3 | 30,8 | 1,0 | 0,4 | 40 | 30,8 |
| **ВСЕГО** | | **20527,3** | **18552,2** | **19115,3** | **17961,6** | **113,5** | **23198,5** | **21048,2** | **90,7** | **117,2** |

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района в 2020 году представлено в структуре по видам расходов.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные плановые ассигнования Нововладимировского сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» составили в 2020 году в сумме 7820,8 тысяч рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме фактических расходов на 2020 год составляют 36,7%. Расходы бюджета сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» составили в 2020 году 7 719,8 тыс. рублей, что составило 98,7 % к утвержденному плану, рост к 2019 году 97,9 %

***Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»***

Расходы по данному разделу составили за отчетный период 756,6 тыс. рублей или 98,8 % к утвержденным плановым ассигнованиям 2020 года. Темп роста по сравнению с 2019 годом составил 103,1 %. Увеличение темпа роста связано с повышением заработной платы работникам бюджетной сферы на 3,8% с 1 января 2020 года. Также с 07.07.2020г должность главы сельского поселения исключена из Номенклатуры должностей, подлежащих оформлению на допуск к государственной тайне (письмо администрации муниципального образования Тбилисский район от 08.07.2020г. № 139-5537/20-1-2.) в связи с чем по итогам отчетного периода сложилась экономия фонда оплаты труда.

***Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»***

При плановых назначениях по данному разделу 3191,3 тыс. рублей расход составил 3170,7 тыс. рублей, что составило 99,5%, из них:

* оплата труда с учетом страховых взносов (плановые назначения) 2942,5 тыс. рублей, фактический расход составил 2925,6 тыс. рублей, или 99,4 %. Темп роста к уровню фактических расходов за 2019 год составил 104,9%, к уровню 2018года 119,7%.
* уплата налогов и сборов 64,2 тыс. рублей или 98,7% к плановым ассигнованиям 2020 года, фактический расход по данному виду расходов уменьшился к уровню 2018 года, в связи с уменьшением налоговой базы для исчисления налога (с 2019 года налогом облагается только недвижимое имущество)
* оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд 180,0 тыс. рублей. Исполнение по данному виду расходов составило 177,2 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2019 года 106,4% и 119,2 % к 2018 году.

Также при администрации Нововладимировского сельского поселения постановлением администрации Нововладимировского сельского поселения от 24.09.2018 года № 61 создана территориальная комиссия по профилактике правонарушений Нововладимировского сельского поселения.

Субвенции на осуществление полномочий по содержанию административных комиссий в сумме 3,8 тыс. рублей израсходованы на 100%. Темп роста к уровню 2018-2019 годов составляет 100%.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово- бюджетного надзора»***

В 2020 году на основании соглашения «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» были переданы полномочия с трансфертами в сумме 39,0 тыс. руб. Запланированные расходы выполнены на 100,0 %.

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы»***

В 2020 году в бюджете поселения предусмотрены расходы на содержание МКУ «По обеспечению деятельности ОМС Нововладимировского сельского поселения»    в размере 3 329, 40 тыс. рублей, процент выполнения 98,4%. В том числе:

 Фонд оплаты труда по «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Нововладимировского  сельского поселения Тбилисского района» с учетом страховых взносов составил в 2020 году 2260,0 тысяч рублей или 97,7% к плановому назначению. Экономия фонда оплаты труда сложилась за счет отсутствия специалиста ЖКХ, а также больничного листа.

Оплата товаров, работ, услуг при плановом назначении в 1014,1 тыс. рублей исполнена в сумме 1014,1 тыс. руб. или 100 %, из них:

- ГСМ – 327,0 тыс. рублей;

- электроэнергия – 309,2 тыс. рублей;

- запасные части – 123,7 тыс. рублей;

- хозяйственные товары – 124,8 тыс. рублей;

- канцелярские товары – 35,9 тыс. рублей;

- основные средства (бочка пищевая, триммер, принтер, бесконтактный термометр и т.д) – 57,3 тыс. рублей;

- услуги по содержанию имущества (технический осмотр, страховка, заправка картриджей) – 20,3 тыс. рублей,

- прочие услуги, работы (дополнительное обучение сотрудников, вывоз ТБО) – 15,9 тыс. рублей.

Также по данному подразделу производились расходы:

- компенсационные выплаты руководителям КТОС предусмотрены в сумме 97,2 тыс. рублей, исполнение составило 91,4%. Не исполнение связано с отсутствием руководителя КТОС в х. Ромашевка.

- информатизация в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района на 2020 год 284,0 тыс. рублей;

- на регистрацию права собственности на недвижимое имущество- 88,0 тыс. рублей;

- взносы в ассоциацию муниципальных образований Краснодарского края в сумме 4,0 тыс. рублей;

- выполнена оценка рыночной стоимости годовой арендной платы объекта сети газораспределения на территории Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района для последующей передачи газопровода в х. Еремин в аренду эксплуатирующей организации.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

***Раздел 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка***

При плановых назначениях в размере 243,0 тыс. руб. фактические расходы составили в сумме 243,0 тыс. руб., или 100%.

Расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности военно-учётного работника по осуществлению первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и осуществлялись в соответствии со следующими законодательными и нормативными правовыми актами:

* Федеральным законом № 131 от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации;
* Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 г. № 719 «Об утверждении положения о воинском учёте»;
* Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 г. № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

**Раздел 400 «Национальная экономика»**

Бюджетные назначения по данному разделу в 2020 году составили в сумме 6619,43 тыс. руб., исполнение составило в сумме 5252,24 тыс. руб. или 79,3%.

*Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*

По данному подразделу плановые назначения составили в сумме 6569,43 тыс. руб., израсходовано средств в сумме 5203,87 тыс. руб., что составляет 79,2% от утвержденных плановых назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1365,55 тыс. рублей (форма 0503117).

В рамках Государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края» подпрограмма «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Краснодарского края» на условиях софинансирования из краевого бюджета был выполнен ремонт асфальтобетонного полотна по ул. Пионерской, протяженностью 0,655 км на сумму 3531,3 тыс. рублей из них средства краевого бюджета 3319,46 тыс. рублей, местного – 211,88 тыс. рублей)

Также в рамках реализации полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения были выполнены работы:

- исправление дорожного полотна по ул. Веселой (дамба) в асфальтобетонном исполнении на сумму 495, 994 тыс. рублей.

- выполнение строительного контроля на объект «Исправление дорожного полотна по ул. Веселой (дамба)» на сумму 7, 440 тыс. рублей.

- услуги автогрейдера» на сумму 57, 270 тыс. рублей (ул. Казачья, ул. Советская, ул. Заречная, дамба по ул. Набережной).

- работы по подсыпке выбоин и ям, очистка обочин дорог от сорной растительности» на сумму 136, 549 тыс. рублей.

- приобретение песчано-гравийной смеси фракции на сумму 11, 900 тыс. рублей.

- разработка сметной документации на ремонт ул. Пионерской от ПК0+00 (Ул. Молодежная) до ПК6+55 (ул. Ленина) в ст-це Нововладимировской Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района для участия в краевой программе, на сумму 40, 943 тыс. рублей.

- автотранспортные услуги по перевозке ГПС на сумму 40, 500 тыс. рублей

- ремонт дороги по ул. Ленина в ст-це Нововладимировской» в асфальтобетонном исполнении, на сумму 598, 987 тыс. рублей.

- осуществление строительного контроля по объекту «Ремонт ул. Пионерской от ПК0+00 (Ул. Молодежная) до ПК6+55 (ул. Ленина) в ст-це Нововладимировской» на сумму 42, 376 тыс. рублей.

- нанесение дорожной разметки по ул. Ленина и ул. Пионерской в ст-це Нововладимировской, на сумму 65, 134 тыс. рублей.

- выполнение Строительного контроля по объекту «Ремонт дороги по ул. Ленина в ст-це Нововладимировской, на сумму 8, 975 тыс. рублей.

- работы по подсыпке выбоин и ям дорог общего пользования местного значения», на сумму 77, 192 тыс. рублей.

- услуги по изготовлению сметной документации по ремонту дорог Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» для участия в краевой программе, на сумму 81, 011 тыс. рублей.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 1 365,550 тыс. рублей.

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике»***

По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей. Фактическое использование составило в сумме 48,36 тыс. рублей, или 96,7 %. Расходы были направлены на:

- выполнено межевание на земельные участки по ул. Ленина 11Ж,11Г;

- изготовлены технические планы на платины по ул. Веселой, платины на реке Попасная, пруду Еремин и большой дамбы по ул. Набережная;

- кадастровые работы при образовании земельного участка отведенного для кладбища в ст-це Нововбекешевской.

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

При плановом назначении в размере 5570,55 тыс. рублей фактические расходы составили в сумме 4890,47 тыс. рублей или 87,8%.

***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»***

Расходы на коммунальное хозяйство в 2020 году при плане 4542,05 тыс. рублей израсходованы в сумме 3863,18 тыс. рублей, что составляет 85 % от плановых назначений. Из них :

- выделено субсидий, в целях возмещения части затрат в связи с оказанием населению коммунальных услуг в сумме 2132,46 тыс. рублей при плановых назначениях в 2132,5 тыс. рублей ( за счет субсидии из бюджета поселения была погашена кредиторская задолженность МУП за потребленную электроэнергию в 2019 году (ноябрь-декабрь) а также текущие платежи 2020 года.)

- приобретение башни «Рожновского» в х. Еремин на сумму 531,1 тыс. рублей;

- замен ветхий водопровод протяженностью 120 п.м. с установкой пожарного гидранта в х. Еремин на сумму 280,0 тыс. рублей;

- изготовление топографической съемки территории для прокладки сетей водоснабжения в районе водонапорной башни в х. Еремин на сумму 6,8 тыс. рублей.

- комплексное обследование существующей ветви водопровода по ул. Молодежной, Заводской, Октябрьской в ст. Нововладимировской по определению степени изношенности на сумму 75,4 тыс. рублей;

- услуги автогидроподъемника АС-22 в сумме 22,2 тыс. рублей;

- обслуживание систем газоснабжения на сумму 553,29 тыс. рублей.

- предпроектные работы по газификации х. Чернобабов на сумму 180,0 тыс. рублей;

- испытания на водоотдачу пожарных гидрантов на сумму 6,0 тыс. рублей;

- услуги автокрана при выгрузке и установке башни составили 17,0 тыс. рублей;

- услуги по установке башни – 58,9 тыс. рублей.

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

Расходы бюджета по разделу 0503 запланированы в сумме 1028,5 тыс. руб. исполнены  в сумме 1027,29 тыс. руб., или 99,9 % к уточненному плану 2020 года. По данному разделу осуществлялись расходы:

- содержанию мест захоронений изготовлены информационные таблички на сумму 5,0 тыс. рублей (200шт.\*250руб.).

- благоустройство территории, прилегающей к мемориалу в ст. Нововладимировской Тбилисского района в сумме 463, 5 тыс. рублей, а также за счет средств местного бюджета в сумме 10,3 тыс. рублей. Стоимость строительного контроля за выполнением вышеуказанных работ составила 7,4 тыс. рублей.

- в рамках мероприятий по охране и ремонту памятников в поселении выполнено изготовление сметной документации на капитальный ремонт памятника и благоустройство Мемориала в ст-це Нововладимировской на сумму 15,3 тыс. рублей.

- на обслуживание, текущий ремонт, монтаж линий уличного освещения в Нововладимировском сельском поселении в 2020 год израсходовано 525,7 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

При плановом назначении в размере 2866,65 тыс. руб. фактические расходы составили в сумме 2866,07 тыс. руб. или 99,9%.

Расходы были направлены на:

Фонд оплаты труда работников МБУК НКДЦ  составил в 2020 году 1518,5 тыс. рублей. Начисления на фонд оплаты труда составили 458,6 тыс. рублей.

Текущие платежи по содержанию здания и учреждения составили 384,9 тыс. рублей, из них:

- услуги связи и интернет – 19,6 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 171,2 тыс. рублей (газ – 106,9 тыс. рублей, эл. энергия – 64,3 тыс. рублей);

- услуги по содержанию имущества (обслуживание систем газоснабжения, обслуживание пожарной сигнализации, дымоходов)– 80,4 тыс. рублей;

- канцелярские товары – 4,9 тыс. рублей;

- хозяйственные товары – 1,2 тыс. рублей;

- приобретение основных средств (микрофоны, бактерицидный облучатель, бесконтактный термометр, подставки для огнетушителей) – 37,1 тыс. рублей;

- прочие товары, работы, услуги (дополнительное обучение сотрудников, вывоз ТБО, мероприятия в области пожарной безопасности и экологии - разработка документации) – 70,5 тыс. рублей;

        Также осуществлялись расходы по межбюджетным трансфертам по переданным полномочиям  по организации  библиотечного обслуживания населения согласно утвержденного плана   составили 410,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 410,0 тыс. рублей, что составляет 100%, из них:

- оплата труда и начисления – 401,0 тыс. рублей,

- связь, интернет – 6,5 тыс. рублей,

- подписка – 1,8 тыс. рублей,

- канцтовары – 0,7 тыс. рублей.

Также по данному разделу предусмотрены средства бюджета для приобретения Рождественских и Новогодних подарков детям из многодетных семей и участникам самодеятельности, а также ко Дню Победы и Новому году ветеранам Вов и труженикам тыла (49 шт).

Средства запланированы в объеме 71,0 тыс. рублей, израсходованы на 100%.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

При плановом назначении в размере 37,0 тыс. руб. фактические расходы составили в сумме 36,91 тыс. руб. или 99,7%.

***Подраздел 1001 «Социальная политика»***

По данному разделу производились выплаты по дополнительному материальному обеспечению ряда лиц, замещавших выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы Нововладимировского сельского поселения в сумме 36,9 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 37,0 тыс. рублей.

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

При плановом назначении в размере 20,0 тыс. руб. фактические расходы составили в сумме 20,0 тыс. руб. или 100%.

*Подраздел 1102 «Массовый спорт»*

По подразделу утверждено 20,0 тыс. руб., произведено расходов на сумму 20,0 тыс. рублей. Средства были направлены на проведение спортивных мероприятий.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

*Подраздел 1204 «Другие вопросы в области массовой информации»*

При плановом назначении в размере 20,0 тыс. руб. фактическое исполнение составило в сумме 19,18 тыс. руб. или 95,9%. Расходы осуществлялись на публикацию в СМИ, изготовление НПА.

**Раздел 1300 «Обслуживание внутреннего**

**государственного и муниципального долга»**

***Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга».***

        В 2020 году Нововладимировским сельским поселением Тбилисского района получен кредит из бюджета муниципального образования Тбилисский район в сумме 1200,0 тыс. рублей согласно договора № 1 от 23.10.2020 года «О предоставлении Нововладимировскому сельскому поселению Тбилисского района из бюджета муниципального образования Тбилисский район бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита бюджета».

Удельный вес расходов  по данному разделу в общей сумме  расходов  за 2020 год составил 0,002 %.

  По данному разделу израсходовано 0,4 тыс. рублей или 40%  к утвержденным  плановым ассигнованиям на текущий финансовый год.

Размер муниципального долга на конец отчетного периода 1200,0 тыс. рублей.

**7. Исполнение муниципальных программ принятых Нововладимировским сельским поселением в 2020 году.**

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам бюджета сельского поселения в 2020 году представлено в таблице по видам программ.

Табл.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | Утверждено  тыс. руб. | Исполнено  тыс. руб. | %  исполнения |
| 1 | МП «Поддержка деятельности органов территориального общественного самоуправления Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2018-2020годы» | 97,2 | 88,8 | 91 |
| 2 | МП «Поддержки малого и среднего предпринимательства Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2018-2020 годы". | 1,0 | 0 | 0 |
| 3 | МП «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района на 2020-2022 годы» | 3531,38 | 3531,34 | 99,99 |
|  | итого | 3629,58 | 3620,14 | 99,7 |

На реализацию муниципальных программ в бюджете в 2020 году было предусмотрено расходов в размере 3629,58 тыс. рублей, исполнение составило 3620,14 тыс. рублей или 99,7%.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Нововладимировского сельского поселения за 2020 год составляет 17,2%.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета Нововладимировского сельского поселения**

**Тбилисского района за 2020 год**

Согласно представленным в отчете последним изменениям в доходной и расходной части бюджета Нововладимировского сельского поселения, запланированный решением Совета от 22 декабря 2020 года №47, размер доходов составил 21105,3 тыс. рублей, размер расходов составил 23198,46 тыс. рублей, что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф 0503117). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены этой сессией в размере 2093,16 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117). Доходная часть бюджета исполнена на 100,2 %. Расходная часть бюджета исполнена на 90,7%. Объем фактических расходов – 21048,17 тыс. рублей не превышает запланированный – 23198,46 тыс. рублей, и не превышает объем поступивших доходов на 92,7 тыс. рублей, соответственно в 2020 году сложился профицит бюджета и составил:

По плану доходов и расходов дефицит в сумме 2093,16 тыс. рублей.

По кассовому исполнению профицит в сумме 92,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что с учетом остатка на счете средств неиспользованного дорожного фонда в сумме 1365,55 тыс. рублей, свободный остаток средств составляет 2185,9 тыс. рублей. (в сумму 820,35 тыс. рублей входит: не закрытый контракт по выполнению проектных работ по газификации х.Еремин в сумме 677,45 тыс. рублей (заболел подрядчик) и 142,9 тыс. рублей экономия денежных средств по выплате заработной платы работникам МКУ в связи с отсутствием сотрудников).

**В результате проведенной экспертизы отчета об исполнении бюджета, контрольно-счетная палата сделала выводы:**

Показатели Отчета об исполнении бюджета поселения за 2020 год в части исполнения доходов и расходов достоверны.

**Депутатам Совета рекомендуется:**

Рассмотреть и принять отчет об исполнении бюджета Нововладимировского сельского поселения за 2020 год.

И.о.председателя

контрольно-счетной палаты Е.М. Толубаева

Ведущий инспектор Я.С. Поставничева