

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Богородского сельского поселения за 2019 год

г. Иваново

24 апреля 2020 г.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Богородского сельского поселения подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района С.П. Зотовой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета Богородского сельского поселения «О принятии Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения в Богородском сельском поселении Ивановского муниципального района» № 4 от 06.02.2013г., соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Ивановского муниципального района полномочий счетной палаты поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 5 от 23.12.2013г. (в редакции дополнительного соглашения №б/н от 22.02.2018г.), п.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района на 2020 год, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 26.12.2019г. №639, распоряжением Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 17.04.2020г. №15.

Срок проведения внешней проверки: с 23.04.2020г. по 24.04.2020г.

Бюджетная отчетность Богородского сельского поселения за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату Ивановского муниципального района в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (исх.№190а от 27.03.2020г.), по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма по ОКУД 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123);
- пояснительная записка.

1. Характеристика основных показателей бюджета
Богородского сельского поселения за 2019 год

Решением Совета Богородского сельского поселения от 18.12.2018г. №46 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены основные характеристики бюджета Богородского сельского поселения на 2019 год:

- общий объем доходов в сумме 15 368 750,00 руб.;

- общий объем расходов в сумме 15 368 750,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 2019 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Богородского сельского поселения от 15.02.2019г. №1, от 30.05.2019г. №13, от 16.09.2019г. №17, от 13.12.2019г. №31 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 16 782 907,34 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 16 825 435,30 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 42 527,96 руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Богородского сельского поселения за 2019 год (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 16 915 141,70 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 15 360 519,00 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 1 554 622,70 руб.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета Богородского сельского поселения за 2019 год представлены в Таблице №1.

Таблица №1

| Показатель | Утверждено Решением Совета от 18.12.2018г. №46 | С учетом внесенных изменений | | Фактическое исполнение (форма по ОКУД 0503117) | |
|----------------------|--|---------------------------------|--|---|--|
| | руб. | руб. | отклонение от первоначальног о решения | руб. | отклонение от решения с учетом изменений |
| Доходы | 15 368 750,00 | 16 782 907,34 | +1 414 157,34 | 16 915 141,70 | +134 234,36 |
| Расходы | 15 368 750,00 | 16 825 435,30 | +1 456 685,30 | 15 360 519,00 | -1 464 916,30 |
| Дефицит/ профицит | 0,00 | -42 527,96 | -42 527,96 | +1 554 622,70 | -1 597 150,66 |

Доходная часть бюджета исполнена на 100,8% (при плане 16 782 907,34 руб., фактическое исполнение составило 16 915 141,70 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 91,3% (при плане 16 825 435,30 руб., фактическое исполнение составило 15 360 519,00 руб.).

Профицит бюджета Богородского сельского поселения за 2019 год составил 1 554 622,70 руб.

2. Доходная часть бюджета Богородского сельского поселения

Бюджет Богородского сельского поселения за 2019 год по доходам формировался за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений.

Таблица №2

| Показатель | Утверждено Решением Совета от | Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений) | Фактическое исполнение (ф.0503117) на |
|------------|-------------------------------------|---|---|
|------------|-------------------------------------|---|---|

| | 18.12.2018г. №46 | | | 01.01.2020г. |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения | руб. |
| Доходы | 15 368 750,00 | 16 782 907,34 | +1 414 157,34 | 16 915 141,70 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 9 449 500,00 | 10 663 571,00 | +1 214 071,00 | 10 800 063,78 |
| Налоговые доходы | 9 149 500,00 | 10 376 600,00 | +1 227 100,00 | 10 512 368,15 |
| Неналоговые доходы | 300 000,00 | 286 971,00 | -13 029,00 | 287 695,63 |
| Безвозмездные поступления | 5 919 250,00 | 6 119 336,34 | +200 086,34 | 6 115 077,92 |

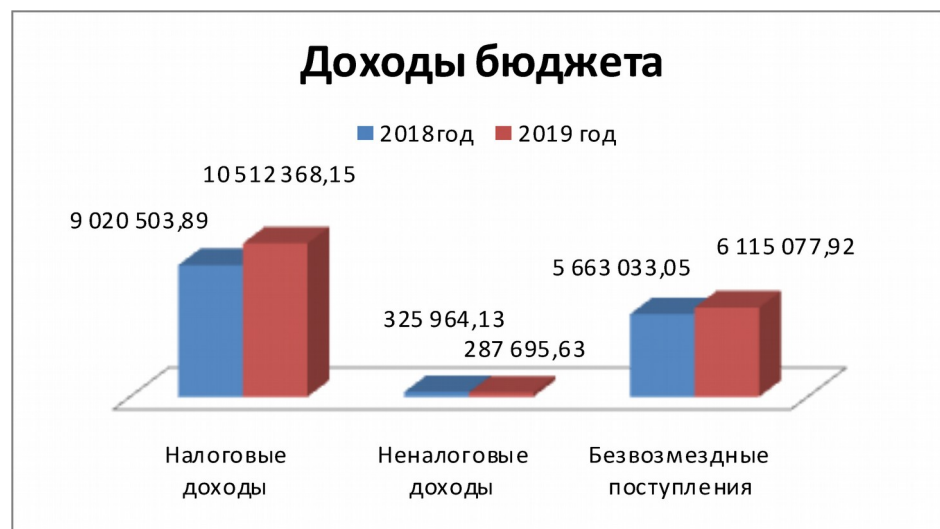
Исполнение по налоговым доходам составило 101,3% (при плане 10 376 600,00 руб., фактически исполнено 10 512 368,15 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 100,3% (при плане 286 971,00 руб., фактически исполнено 287 695,63 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 99,9% (при плане 6 119 336,34 руб., фактически исполнено 6 115 077,92 руб.).

Сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета в 2018 году приведен в диаграмме №1.

Диаграмма №1



По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2018 год, в 2019 году доходная часть увеличилась на 12,7% (или на 1 905 640,63 руб.). Произошло это из-за роста поступлений налоговых доходов (на 16,5% или на 1 491 864,26 руб.), а также безвозмездных поступлений (на 8% или на 452 044,87 руб.). В тоже время неналоговые доходы снизились по отношению к 2018 году на 11,7% или на 38 268,50 руб.

2.1 Налоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

Налоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения формировались за счет поступлений:

- налогов на прибыль, доходов;
- налоги на имущество.

Таблица №3

| Наименование доходов | Решением Совета от 18.12.2018г. №46 | | С учетом внесенных изменений | | Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.01.2020г. | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|---|---------------|
| | руб. | уд.вес | руб. | уд.вес | руб. | уд.вес |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 649 500,00 | 18,02 | 2 126 600,00 | 20,5 | 2 115 432,24 | 20,1 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 7 500 000,00 | 81,98 | 8 250 000,00 | 79,5 | 8 396 935,91 | 79,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 300 000,00 | 3,28 | 350 000,00 | 3,4 | 364 048,26 | 3,5 |
| Земельный налог | 7 200 000,00 | 78,70 | 7 900 000,00 | 76,1 | 8 032 887,65 | 76,4 |
| ВСЕГО: | 9 149 500,00 | 100,00 | 10 376 600,00 | 100,00 | 10 512 368,15 | 100,00 |

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 2019 год составило 99,5% (при плане 2 126 600,00 руб., фактическое исполнение составило 2 115 432,24 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

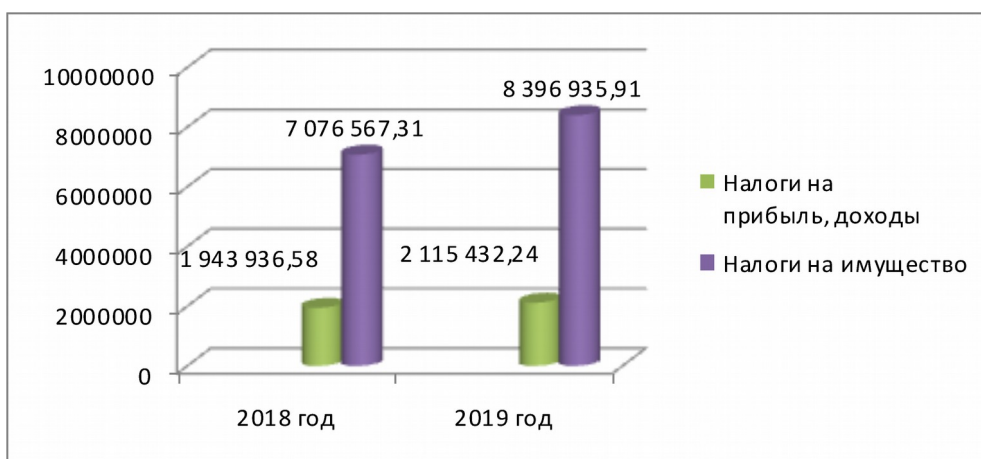
Исполнение по налогам на имущество составило 101,8% (при плане 8 250 000,00 руб., фактическое исполнение – 8 396 935,91 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступают:

- налоги на имущество физических лиц, исполнение которого составило 364 048,26 руб., при плане 350 000,00 руб. или 104%;
- земельный налог, исполнение которого составило 8 032 887,65 руб. при плане 7 900 000,00 руб. или 101,7%.

В структуре налоговых доходов Богородского сельского поселения налоги на имущество занимают основное место, на них приходится 79,9% всех налоговых поступлений.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2018 год, в 2019 году поступления от налоговых доходов возросли на 14,2% (или на 1 491 864,26 руб.) из-за увеличения поступлений от налога на имущество на 15,7% (или на 1 320 368,60 руб.), а также от налога на прибыль, доходы на 8,1% или на 171 495,66 руб.

Диаграмма №2



2.2

Неналоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

Неналоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения в 2019 году формировались за счет поступлений от:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Таблица №4

| Наименование доходов | Решением Совета от 18.12.2018г. №46 | | С учетом внесенных изменений | | Фактическое исполнение (ф.0503117) | |
|---|-------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|
| | руб. | уд.вес | руб. | уд.вес | руб. | уд.вес |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 300 000,00 | 100,00 | 260 000,00 | 90,6 | 260 723,96 | 90,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 0 | 16 971,00 | 5,9 | 16 971,67 | 5,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0 | 10 000,00 | 3,5 | 10 000,00 | 3,5 |
| ВСЕГО: | 300 000,00 | 100,00 | 286 971,00 | 100,00 | 287 695,63 | 100,00 |

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 100,3% (при плане 260 000,00 руб., поступило 260 723,96 руб.).

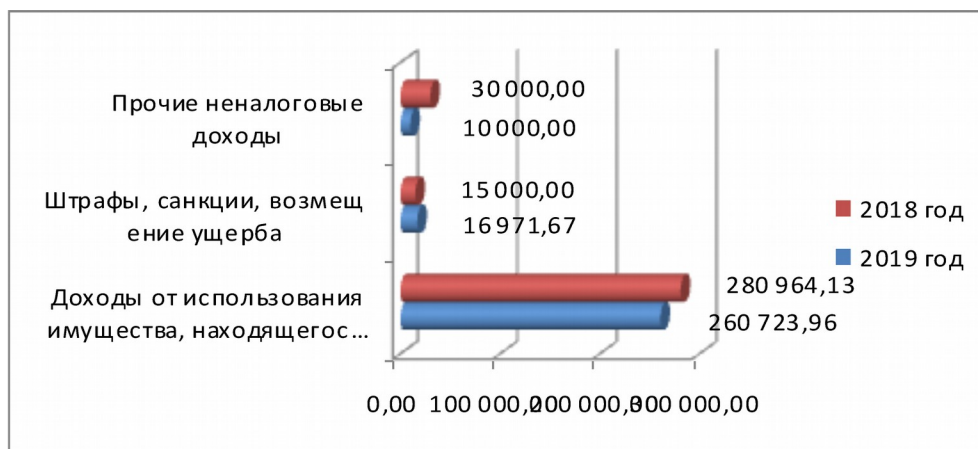
Поступление от штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 100% (при плане 16 971,00 руб., поступило 16 971,67 руб.).

Поступление по прочим неналоговым доходам составило 100% (при плане 10 000,00 руб. поступило 10 000,00 руб.).

В структуре неналоговых доходов бюджета Богородского сельского поселения основное место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на них приходится 90,6% всех неналоговых поступлений.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2018 год, в 2019 году поступления от неналоговых доходов уменьшились на 11,7% (или на 38 268,50 руб.).

Диаграмма №3



2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления Богородского сельского поселения в 2019 году формировались за счет дотаций, субвенций и иных межбюджетных поступлений.

Таблица №5

| Показатель | Утверждено Решением Совета от 18.12.2018г. №46 | Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений) | | Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2020г. |
|---|---|---|---|---|
| | руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения | руб. |
| Дотации | 3 159 200,00 | 3 159 200,00 | 0,00 | 3 159 200,00 |
| Субвенции | 200 550,00 | 202 803,30 | +2 253,30 | 198 544,88 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 559 500,00 | 2 990 563,00 | +431 063,00 | 2 990 563,00 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 9 406,59 | +9 406,59 | 9 406,59 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -242 636,55 | -242 636,55 | -242 636,55 |
| Всего: | 5 919 250,00 | 6 119 336,34 | +200 086,34 | 6 115 077,92 |

Исполнение дохода бюджета Богородского сельского поселения по безвозмездным поступлениям составило 99,9% (при плане 6 119 336,34 руб. фактическое исполнение составило 6 115 077,92 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджет Богородского сельского поселения составили дотации.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 100% (при плане 3 159 200,00 руб. исполнено 3 159 200,00 руб.), по субвенциям — 97,9 % (при плане 202 803,30 руб. исполнено 198 544,88 руб.), по иным межбюджетным трансфертам — 100% (при плане 2 990 563,00 руб. исполнено 2 990 563,00 руб.).

Всего в 2019 году в бюджет Богородского сельского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 6 348 307,88 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2020г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 1 «Поступления по текущим операциям» по строке 0701 КОСГУ 151.

Диаграмма №4



По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, в 2019 году объем безвозмездных поступлений в бюджет Богородского сельского поселения увеличился на 6,5% (или на 387 051,08 руб.). В том числе увеличились объемы:

- дотаций на 27,6% (или на 683 400,00 руб.);
- субвенций на 7,6% (или на 14 050,08 руб.).

В тоже время объем иных межбюджетных трансфертов в 2019 году снизился на 9,4% или на 310 399,00 руб.

3. Расходная часть бюджета Богородского сельского поселения

Бюджет Богородского сельского поселения за 2019 год исполнен по расходам в объеме 15 360 519,00 руб. или на 91,3% к утвержденным бюджетным назначениям – 16 825 435,30 руб.

Таблица №6

| Показатель | Утверждено Решением | Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений) | Фактическое исполнение | % исполнени |
|------------|------------------------|---|---------------------------|----------------|
|------------|------------------------|---|---------------------------|----------------|

| | Совета от 18.12.2018г. №46 | | | (ф.0503117) на 01.01.2020г. | я |
|--|----------------------------------|----------------------|---|--------------------------------|--------------|
| | руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения | руб. | |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 6 690 300,00 | 6 645 293,30 | -45 006,70 | 6 327 900,85 | 95,2% |
| 0200 Национальная оборона | 200 550,00 | 200 550,00 | 0,00 | 198 245,00 | 98,9% |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50 000,00 | 179 500,00 | +129 500,00 | 133 517,58 | 74,4% |
| 0400 Национальная экономика | 1 697 300,00 | 2 057 069,00 | +359 769,00 | 1 937 722,99 | 94,2% |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 520 900,00 | 5 403 323,00 | +882 423,00 | 4 533 203,00 | 83,9% |
| 0700 Образование | 28 500,00 | 28 500,00 | 0,00 | 28 500,00 | 100% |
| 0800 Культура, кинематография | 1 719 700,00 | 1 819 700,00 | +100 000,00 | 1 722 329,58 | 94,6% |
| 1000 Социальная политика | 216 000,00 | 216 000,00 | 0,00 | 216 000,00 | 100% |
| 1100 Физическая культура и спорт | 233 100,00 | 263 100,00 | +30 000,00 | 263 100,00 | 100% |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 12 400,00 | 12 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| ВСЕГО: | 15 368 750,00 | 16 825 435,30 | +1 456 685,30 | 15 360 519,00 | 91,3% |

Основная доля расходов бюджета Богородского сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 41,2% (6 327 900,85 руб.) от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 29,5% (4 533 203,00 руб.) от общего объема расходов;
- национальная экономика – 12,6% (1 937 722,99 руб.) от общего объема расходов.

Выше среднего уровня (95%) исполнены расходы по 5-ти разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 95,2%;
- 02 «Национальная оборона» - 98,9%;
- 07 «Образование» - 100%;
- 10 «Социальная политика» - 100%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 100%.

Исполнение расходной части бюджета в объемах от 75% до 95% по 3-м разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 94,2%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 83,9%;
- 08 «Культура, кинематография» - 94,6%.

Исполнение расходной части ниже среднего уровня (75%) по 1-му разделу:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,4%.

По 1-му разделу объем исполнения — 0%:

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

Сравнительный анализ исполнения расходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета в 2018 году приведен в диаграмме №5.

Диаграмма №5

Сравнительный анализ расходов



Как видно из приведенного анализа, в 2019 году по сравнению с 2018 годом расходы бюджета в целом снизились на 14,6% или на 2 625 570,86 руб., в числе по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 147 664,43 руб.,
- 04 «Национальная экономика» на 225 016,13 руб;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2 104 322,37 руб.;
- 08 «Культура, кинематография» на 273 353,30 руб.

По ряду разделов расходы бюджета в 2019 году по отношению к 2018 году увеличились:

- 02 «Национальная оборона» на 16 227,00 руб.;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 60 299,25 руб.;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 48 259,12 руб.

По разделам 07 «Образование» и 10 «Социальная политика» расходы остались на уровне предыдущего финансового года (28 500,00 руб. и 216 000,00 руб. соответственно).

0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» первоначально были запланированы расходы в сумме 6 690 300,00 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов уменьшились на 45 006,70 руб. и составила 6 645 293,30 руб. Фактическое исполнение за 2019 год по разделу составило 6 327 900,85 руб. или 95,2%.

Расходы на общегосударственные вопросы по состоянию на 01.01.2020г. приведены в Таблице №7.

Таблица №7

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | % исполне ния |
|---|---|-------------------------------|---------------------|
| ⁰¹⁰² Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 776 100,00 | 755 976,16 | 97,4% |
| ⁰¹⁰³ Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 69 600,00 | 69 600,00 | 100% |
| ⁰¹⁰⁴ Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 3 689 240,00 | 3 685 383,61 | 99,9% |
| ⁰¹⁰⁵ Судебная система | 2 253,30 | 299,88 | 13,3% |
| ⁰¹¹¹ Резервные фонды местных администраций | 100 000,00 | 0,00 | 0% |
| ⁰¹¹³ Другие общегосударственные вопросы | 2 008 100,00 | 1 816 641,20 | 90,5% |
| ВСЕГО: | 6 645 293,30 | 6 327 900,85 | 95,2% |

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, к годовому отчету об исполнении бюджета Богородского сельского поселения приложен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Богородского сельского поселения за 2019 год. Согласно данным отчета, средства резервного фонда не расходовались.

02 00 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и запланированы в сумме 200 550,00 руб. Изменения в данный подраздел не вносились. Фактическое исполнение по состоянию на 01.01.2020г. составило 198 245,00 руб. или 98,9%. По данному подразделу производились расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

Таблица №8

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|---|---|----------------------------|-----------------------|
| ⁰²⁰³ Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 200 550,00 | 198 245,00 | 98,9% |
| ВСЕГО | 200 550,00 | 198 245,00 | 98,9% |

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в размере 50 000,00 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 129 500,00 руб. и составила 179 500,00 руб. Фактическое исполнение по разделу составило 133 517,58 руб. или 74,4%.

Таблица №9

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|---|---|----------------------------|-----------------------|
| ⁰³¹⁰ Обеспечение пожарной безопасности | 179 500,00 | 133 517,58 | 74,4% |
| ВСЕГО | 179 500,00 | 133 517,58 | 74,4% |

04 00 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы первоначально были запланированы в размере 1 697 300,00 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 359 769,00 руб. и составила 2 057 069,00 руб. Фактическое исполнение — 1 937 722,99 руб. или 94,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу «Национальная экономика» по состоянию на 01.01.2020г. приведены в Таблице №8.

Таблица №10

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | % исполнения |
|---|---|----------------------------|--------------|
| ⁰⁴⁰⁵ Сельское хозяйство и рыболовство | 96 800,00 | 46 800,00 | 48,3% |
| ⁰⁴⁰⁹ Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 960 269,00 | 1 890 922,99 | 96,5% |
| ВСЕГО: | 2 057 069,00 | 1 937 722,99 | 94,2% |

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы первоначально были запланированы в сумме 4 520 900,00 руб. С учетом

внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 882 423,00 руб. и составила 5 403 323,00 руб. Фактическое исполнение — 4 533 203,00 руб. или 83,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по состоянию на 01.01.2020г. приведены в Таблице №9.

Таблица №11

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | % исполнения |
|--|---|----------------------------|--------------|
| ⁰⁵⁰¹ Жилищное хозяйство | 238 200,00 | 141 824,54 | 59,5% |
| ⁰⁵⁰² Коммунальное хозяйство | 1 722 223,00 | 1 521 993,06 | 88,4% |
| ⁰⁵⁰³ Благоустройство | 3 442 900,00 | 2 869 385,40 | 83,3% |
| ВСЕГО: | 5 403 323,00 | 4 533 203,00 | 83,9% |

07 00 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» запланированы по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 28 500,00 руб. В течение 2019 года изменения в утвержденные объемы бюджетных назначений не вносились. Фактические расходы по данному разделу составили 28 500,00 руб. или 100%.

Таблица №12

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|-------------------------------------|---|----------------------------|-----------------------|
| ⁰⁷⁰⁷ Молодежная политика | 28 500,00 | 28 500,00 | 100% |
| ВСЕГО | 28 500,00 | 28 500,00 | 100% |

08 00 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» осуществлялись по подразделу 0801 «Культура» и первоначально были утверждены в объеме 1 719 700,00 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 100 000,00 руб. и составила 1 819 700,00 руб. Фактические расходы по данному разделу составили 1 722 329,58 руб. или 94,6%.

Таблица №13

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|--------------------------|---|----------------------------|-----------------------|
| ⁰⁸⁰¹ Культура | 1 819 700,00 | 1 722 329,58 | 94,6% |
| ВСЕГО | 1 819 700,00 | 1 722 329,58 | 94,6% |

10 00 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» запланированы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в объеме 216 000,00 руб. В течение 2019 года изменения в утвержденные объемы бюджетных назначений не вносились. Фактическое исполнение составило 216 000,00 руб. или 100%. Расходы производились на выплаты муниципальных пенсий за выслугу лет.

Таблица №14

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|--|---|----------------------------|-----------------------|
| ¹⁰⁰¹ Пенсионное обеспечение | 216 000,00 | 216 000,00 | 100% |
| ВСЕГО | 216 000,00 | 216 000,00 | 100% |

11 00 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» производились по подразделу 11 01 «Физическая культура». Бюджетные ассигнования первоначально были запланированы в сумме 233 100,00 руб. С учетом внесенных изменений бюджетные ассигнования были увеличены на 30 000,00 руб. и составили 263 100,00 руб. Фактическое исполнение составило 263 100,00 руб. или 100%.

Таблица №15

| Наименование подраздела | Утвержденные бюджетные назначения, руб. | Фактически исполнено, руб. | Процент исполнения, % |
|-------------------------------------|---|----------------------------|-----------------------|
| ¹¹⁰¹ Физическая культура | 263 100,00 | 263 100,00 | 100% |
| ВСЕГО | 263 100,00 | 263 100,00 | 100% |

13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 12 400,00 руб. В течение 2019 года изменения в утвержденные объемы бюджетных назначений не вносились, расходы не производились, фактическое исполнение — 0,00 руб. или 0,00%.

Всего в 2019 году из бюджета Богородского сельского поселения были перечислены межбюджетные трансферты в бюджет Ивановского муниципального района на общую сумму 3 088 100,00 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2020г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 2 «Выбытия по текущим операциям» по строке 2701 «За счет перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» КОСГУ 251.

4. Муниципальные программы

Бюджет Богородского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ Богородского сельского поселения.

Решением Совета Богородского сельского поселения от 18.12.2018г. №46 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальные программы в объеме 9 446 800,00 руб.

В течение 2019 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения на муниципальные программы были увеличены на 1 150 269,00 руб. и составили 10 597 069,00 руб.

Фактическое исполнение по состоянию на 01.01.2020г. составило 9 343 985,74 руб. или 88,2%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Богородского сельского поселения по муниципальным программам и их фактическое исполнение за 2019 год приведено в **Приложении №1**.

В разрезе утвержденных муниципальных программ Богородского сельского поселения из 10:

- 5-ть муниципальных программ исполнены в объеме свыше 95%:
 - «Социальная поддержка граждан на территории Богородского сельского поселения — 100%;
 - «Развитие культуры в Богородском сельском поселении» - 100%;
 - «Развитие физической культуры и спорта на территории Богородского сельского поселения» - 100%;
 - «Молодежь Богородского сельского поселения» - 100%;
 - «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского сельского поселения — 96,5%.

- 3-и муниципальные программы исполнены в объеме от 75% до 95%:
 - «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Богородского сельского поселения» - 76,4%;
 - «Управление муниципальным имуществом Богородского сельского поселения» - 80%;
 - «Благоустройство территории Богородского сельского поселения» - 83,3%;

- 2-е муниципальные программы исполнены в объеме менее 75%:
 - «Улучшение состояния коммунальной инфраструктуры, качества предоставления жилищно-коммунальных услуг, обеспечение комфортным

жильём и объектами социальной инфраструктуры населения Богородского сельского поселения» - 49,6%;

- «Пожарная безопасность населенных пунктов Богородского сельского поселения» - 74,4%.

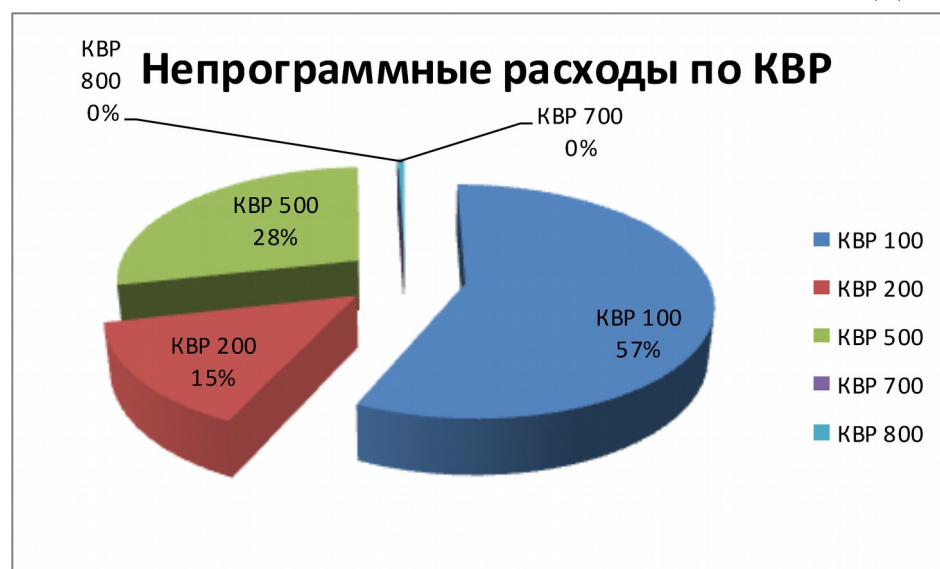
5. Непрограммные мероприятия

В расходной части бюджета Богородского сельского поселения в 2019 году 60,8% или 9 343 985,74 руб. занимают программные мероприятия, и 39,2% или 6 016 533,26 руб. приходится на непрограммные мероприятия. В 2019 году непрограммные мероприятия исполнены на 96,6%.

В разрезе КВР, расходы бюджета по непрограммным мероприятиям производились на:

- КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - на общую сумму 3 418 803,83 руб.;
- КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на общую сумму 881 350,49 руб.;
- КВР 500 «Межбюджетные трансферты» - 1 685 200,00 руб.;
- КВР 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 0,00 руб.
- КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» - на общую сумму 31 178,94 руб.

Диаграмма №6



6. Выводы

1. Доходная часть бюджета исполнена на 100,8% (при плане 16 782 907,34 руб., фактическое исполнение составило 16 915 141,70 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 91,3% (при плане 16 825 435,30 руб., фактическое исполнение составило 15 360 519,00 руб.).

Профицит бюджета Богородского сельского поселения за 2019 год составил 1 554 622,70 руб.

2. Исполнение по налоговым доходам составило 101,3% (при плане 10 376 600,00 руб., фактически исполнено 10 512 368,15 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 100,3% (при плане 286 971,00 руб., фактически исполнено 287 695,63 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 99,9% (при плане 6 119 336,34 руб., фактически исполнено 6 115 077,92 руб.).

3. Основная доля расходов бюджета Богородского сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 41,2% (6 327 900,85 руб.) от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 29,5% (4 533 203,00 руб.) от общего объема расходов;
- национальная экономика – 12,6% (1 937 722,99 руб.) от общего объема расходов.

4. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, к годовому отчету об исполнении бюджета Богородского сельского поселения приложен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Богородского сельского поселения за 2019 год. Согласно данным отчета, средства резервного фонда не расходовались.

5. В расходной части бюджета Богородского сельского поселения в 2019 году 60,8% или 9 343 985,74 руб. занимают программные мероприятия, и 39,2% или 6 016 533,26 руб. приходится на непрограммные мероприятия.

6. Расходы бюджета по программным мероприятиям исполнены на 88,2%. Из 10 муниципальных программ:

- 5-ть муниципальных программ исполнены в объеме свыше 95%;
- 3-и муниципальные программы исполнены в объеме от 75% до 95%;
- 2-е муниципальные программы исполнены в объеме менее 75%.

7. Расходы бюджета по непрограммным мероприятиям исполнены на 96,6%. Основную доли в них занимают расходы по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 57% (или 3 418 803,83 руб.)

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетная палата Ивановского муниципального района считает возможным принять к

рассмотрению годовой отчет об исполнении бюджета Богородского сельского поселения за 2019 год.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района



С.П. Зотова

Приложение №1

| Показатель | Решением Совета от 18.12.2018г. №46 | Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений) | | Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.01.2020г. | | Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2020г. | неисполненные бюджетные назначения | % исполнения МП |
|--|--|---|---|--|--|---|--|--------------------|
| | руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения | руб. | Отклонение от решения (с учетом изменений) | руб. | руб. | |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории Богородского сп» | 1 416 000,00 | 1 416 000,00 | 0,00 | 1 416 000,00 | 0,00 | 1 416 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Выплата муниципальных пенсий и ежемесячных денежных выплат Почетным гражданам» | 216 000,00 | 216 000,00 | 0,00 | 216 000,00 | 0,00 | 216 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Компенсация разницы в тарифах на предоставление услуг по бытовому обслуживанию населения муниципальным унитарным предприятиям» | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 0,00 | 1 200 000,00 | 0,00 | 1 200 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Муниципальная программа «Улучшение состояния коммунальной инфраструктуры, качества предоставления жилищно- коммунальных услуг, обеспечение комфортным жильем и объектами социальной инфраструктуры населения Богородского сп» | 364 800,00 | 364 800,00 | 0,00 | 364 800,00 | 0,00 | 181 052,06 | -183 747,94 | 49,6% |
| Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 364 800,00 | 364 800,00 | 0,00 | 364 800,00 | 0,00 | 181 052,06 | -183 747,94 | 49,6% |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Богородского сп» | 974 000,00 | 1 074 000,00 | 100 000,00 | 1 074 000,00 | 0,00 | 1 074 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Организация и проведение социально-значимых мероприятий» | 136 000,00 | 236 000,00 | 100 000,00 | 236 000,00 | 0,00 | 236 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Организация работы творческих коллективов и объединений» | 838 000,00 | 838 000,00 | 0,00 | 838 000,00 | 0,00 | 838 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Богородского сп» | 233 100,00 | 263 100,00 | 30 000,00 | 263 100,00 | 0,00 | 263 100,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Организация и проведение спортивных мероприятий и работы спортивных секций на территории сельского поселения» | 233 100,00 | 263 100,00 | 30 000,00 | 263 100,00 | 0,00 | 263 100,00 | 0,00 | 100,0% |
| Муниципальная программа «Молодежь Богородского сп» | 28 500,00 | 28 500,00 | 0,00 | 28 500,00 | 0,00 | 28 500,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Работа с детьми и молодежью по месту жительства» | 28 500,00 | 28 500,00 | 0,00 | 28 500,00 | 0,00 | 28 500,00 | 0,00 | 100,0% |
| Муниципальная программа «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Богородского сп» | 167 300,00 | 167 300,00 | 0,00 | 167 300,00 | 0,00 | 127 779,34 | -39 520,66 | 76,4% |
| Подпрограмма «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Богородского сельского поселения» | 167 300,00 | 167 300,00 | 0,00 | 167 300,00 | 0,00 | 127 779,34 | -39 520,66 | 76,4% |
| Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Богородского сп» | 1 844 700,00 | 1 700 700,00 | -144 000,00 | 1 700 700,00 | 0,00 | 1 359 728,37 | -340 971,63 | 80,0% |
| Подпрограмма «Приобретение и продажа имущества, оформление прав муниципальной собственности на объекты недвижимости» | 0,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | 12 000,00 | 0,00 | 100,0% |
| Подпрограмма «Содержание муниципального имущества» | 1 844 700,00 | 1 688 700,00 | -156 000,00 | 1 688 700,00 | 0,00 | 1 347 728,37 | -340 971,63 | 79,8% |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского сп» | 1 650 500,00 | 1 960 269,00 | 309 769,00 | 1 960 269,00 | 0,00 | 1 890 922,99 | -69 346,01 | 96,5% |
| Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Богородского сельского поселения» | 1 650 500,00 | 1 960 269,00 | 309 769,00 | 1 960 269,00 | 0,00 | 1 890 922,99 | -69 346,01 | 96,5% |
| Муниципальная программа «Пожарная безопасность населенных пунктов Богородского сп» | 50 000,00 | 179 500,00 | 129 500,00 | 179 500,00 | 0,00 | 133 517,58 | -45 982,42 | 74,4% |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность населенных пунктов сельского поселения» | 50 000,00 | 179 500,00 | 129 500,00 | 179 500,00 | 0,00 | 133 517,58 | -45 982,42 | 74,4% |
| Муниципальная программа «Благоустройство территории Богородского сп» | 2 717 900,00 | 3 442 900,00 | 725 000,00 | 3 442 900,00 | 0,00 | 2 869 385,40 | -573 514,60 | 83,3% |
| Подпрограмма «Организация и содержание уличного освещения в населенных пунктах поселения» | 970 600,00 | 1 645 600,00 | 675 000,00 | 1 645 600,00 | 0,00 | 1 165 467,14 | -480 132,86 | 70,8% |
| Подпрограмма «Организация и содержание общественных мест массового пребывания граждан на территории поселения» | 1 747 300,00 | 1 797 300,00 | 50 000,00 | 1 797 300,00 | 0,00 | 1 703 918,26 | -93 381,74 | 94,8% |
| ИТОГО: | 9 446 800,00 | 10 597 069,00 | 1 150 269,00 | 10 597 069,00 | 0,00 | 9 343 985,74 | -1 253 083,26 | 88,2% |
| Непрограммные мероприятия | 5 921 950,00 | 6 228 366,30 | 306 416,30 | 6 228 366,30 | 0,00 | 6 016 533,26 | -211 833,04 | 96,6% |
| ВСЕГО: | 15 368 750,00 | 16 825 435,30 | 1 456 685,30 | 16 825 435,30 | 0,00 | 15 360 519,00 | -1 464 916,30 | 91,3% |