**Аналитическая справка**

**на отчет об исполнении местного бюджета**

## муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2019 год.

23.04.2020 исх. №25 с. Темкино

Анализ годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2019 год проведен в соответствие статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области утвержденного решением Темкинского районного Совета депутатов от 27.12.2011 №116, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2018 год от 21.12.2017 года №11, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области, утвержденным решением Темкинского районного Совета депутатов от 15.11.2013 №113 (с изменениями).

Целями проведения анализа являются:

## Подтверждение полноты и достоверности данных в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области за 2019 год (далее – «годовой отчет»), установление полноты и правильности отражения в годовом отчете об исполнении местного бюджета доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

## Оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании «Темкинский район» Смоленской области.

* Оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Темкинского районного Совета депутатов от 19 декабря 2018года № 120 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования Темкинский район Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Анализ годового отчета за 2019 год включает в себя анализ сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н (в редакции от 16.11.2016).

Представленная годовая отчетность за 2019 год муниципальным образованием «Темкинский район» Смоленской области включает в себя:

1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области и бюджета территориального внебюджетного фонда 0503317
2. Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам) 0503117 НП
3. Отчет о бюджетных обязательствам (по национальным проектам) 0503128 НП
4. Баланс исполнения консолидированного бюджета Смоленской области и бюджета территориально внебюджетного фонда 0503320
5. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности 0503321
6. Консолидированный отчет о движении денежных средств 0503323
7. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из Федерального бюджета Смоленской области, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом 0503324ФБ
8. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из Федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом 0503324ОБ
9. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета 0503360
10. Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений 503361
11. Сведения об исполнении консолидированного бюджета 0503364
12. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (бюджетная) 0503368
13. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) 0503369
14. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская) 0503369
15. Сведения о финансовых вложениях 0503371
16. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах 0503372
17. Сведения об изменении остатков валюты баланса (бюджетная деятельность) 0503373
18. Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале 0503374
19. Справочная таблица к отчёту об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации 0503387
20. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного года 410G
21. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного года 410f
22. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного года 410m
23. Справка по консолидируемым расчетам (120551661) 425
24. Справка по консолидируемым расчетам (140110151) 425
25. Справка по консолидируемым расчетам (140120241) 425
26. Справка по консолидируемым расчетам (140110195) 425
27. Справка по консолидируемым расчетам (140140151) 425
28. Справка по консолидируемым расчетам (120551000) 425
29. Справка по консолидируемым расчетам (120551561) 425
30. Справка по консолидируемым расчетам (120711000) 425
31. Справка по консолидируемым расчетам (120711541) 425
32. Справка по консолидируемым расчетам (120711641) 425
33. Справка по консолидируемым расчетам (120651560) 425
34. Справка по консолидируемым расчетам (130111710) 425
35. Справка по консолидируемым расчетам (130111810) 425
36. Справка по консолидируемым расчетам (120651000) 425
37. Справка по консолидируемым расчетам (120651561) 425
38. Справка по консолидируемым расчетам (140120241) 425
39. Справка по консолидируемым расчетам (140120251) 425
40. Справка по консолидируемым расчетам (140110191) 425
41. Справка по консолидируемым расчетам (140120281) 425
42. Справка по консолидируемым расчетам (130111000) 425
43. Справка по консолидируемым расчетам (120561000) 425
44. Справка по консолидируемым расчетам (120561561) 425
45. Справка по консолидируемым расчетам (120561661) 425
46. Справка по консолидируемым расчетам (140110161) 425
47. Справка по консолидируемым расчетам (140140161) 425
48. Справка по консолидируемым расчетам (140110189) 425
49. Справка по консолидируемым расчетам (130251000) 425
50. Справка по консолидируемым расчетам (130251831) 425
51. Справка по консолидируемым расчетам (130406000) 425
52. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства 490
53. Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения 0503 721 НП
54. Отчёт о движении денежных средств учреждения 0503 723
55. Баланс государственного (муниципального) учреждения 0503 730
56. Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид деятельности 2, 4, 5) 0503 737
57. Пояснительная записка 0503 760
58. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид деятельности 2, 4, 5) 0503 768
59. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (дебиторская) (вид деятельности 2, 4, 5) 0503 769
60. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (кредиторская) (вид деятельности 2, 4, 5) 0503 769
61. Сведения об остатках денежных средств учреждения (вид деятельности 2, 4, 5) 0503 779
62. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства (автономного) учреждения 0503790

Бюджетная отчетность по своему составу соответствует требованиям, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Согласно данной инструкции в текстовой части пояснительной записки должна раскрываться существенная информация о результатах деятельности бюджетных учреждений.

**Оценка соблюдения бюджетного законодательства**

**при организации бюджетного процесса**

**в муниципальном образовании**

В соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации и областным законом «О бюджете Смоленской области на 2019 год», местный бюджет муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области на 2019 год был утвержден решением Темкинского районного Совета депутатов от 19.12.2018 № 120.

Первоначально местный бюджет муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области по доходам на 2019 год утверждался в сумме **191953,6 тысяч рублей**, из них собственные налоговые и неналоговые доходы в сумме **25581,7 тысяч рублей**, объем безвозмездных поступлений - **166371,9 тысяч рублей**.

В течение отчетного года в местный бюджет муниципального района неоднократно вносились изменения и дополнения. В результате изменений местный бюджет муниципального района за 2019 год всего по доходам составил **207769,6 тысяч рублей**, из них:

по собственным налоговым и неналоговым доходам в сумме – **29987,9 тысяч рублей**;

- безвозмездным поступлениям в сумме – **177781,7 тысяч рублей**, к первоначально принятому бюджету увеличение налоговых и неналоговых доходов составило **4406,2 тысяч рублей**, увеличение безвозмездных поступлений на **11409,8 тысяч рублей.**

Фактическое исполнение местного бюджета за 2019 год по доходам сложилось в сумме **210254,5 тысяч рублей**, что составило 109,0% к утвержденным назначениям и 101,2% к уточненному плану.

Поступление 2019 года по сравнению с 2018 годом увеличилось на 13423,5 тысяч рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет муниципального образования составило в сумме **32497,3 тысяч рублей** или **108,4%** к плану, по сравнению с 2018 годом, увеличились на 5221,5 рублей.

Основной составляющей доходной части местного бюджета муниципального района являются **безвозмездные поступления**, доля которых в 2019 году составила 84,5% от общих доходов местного бюджета муниципального района.



Общий объем расходов местного бюджета муниципального района за 2019 год составил в сумме 211227,6 тысяч рублей или 99,5%.

За 2019 год доля расходов за счет целевых программ в общих расходах местного бюджета муниципального района (за исключением расходов на содержание органов местного самоуправления, расходов на предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, расходов и за счет резервного фонда Администрации муниципального образования, а также расходов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемых из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями) составила 92,0 % . Всего 29 программ: муниципальные - 23, областные -6.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | План на 2019 год | Уточненный план на 2019 год | Факт за 2019 год | % исполнения | Отклонения +;- |
| **Общегосударственные вопросы** | 37913,3 | 37857,9 | 37712,8 | 99,6 | -145,1 |
| Заработная плата | 23332,0 | 23272,8 | 23270,4 | 100,0 | -2,4 |
| Прочие выплаты | 0,0 | 7,1 | 7,1 | 100,0 | 0,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 7045,3 | 6995,7 | 6943,5 | 99,3 | -52,2 |
| Социальные пособия (3 дня больничного листа) |  | 121,2 | 92,8 | 76,6 | -28,4 |
| Услуги связи | 656,0 | 569,0 | 568,8 | 100,0 | -0,2 |
| Коммунальные услуги | 1298,4 | 1816,4 | 1779,3 | 98,0 | -37,1 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 632,0 | 666,2 | 666,1 | 100,0 | -0,1 |
| Прочие работы, услуги | 1933,4 | 942,3 | 939,7 | 99,7 | -2,6 |
| Страхование | 42,1 | 33,1 | 33,1 | 100,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | 752,0 | 597,0 | 578,8 | 97,0 | -18,2 |
| Расходы на выборы |  | 563,4 | 563,4 | 100,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 230,0 | 221,6 | 221,6 | 100,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 1792,1 | 1914,5 | 1914,6 | 100,0 | 0,1 |
| Безвозмездные перечисления муниципальным организациям |  | 99,9 | 99,9 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд | 200,0 | 37,7 | 33,7 | 89,4 | -4,0 |
| **Национальная безопасность** | 150,0 | 182,0 | 182,0 | 100,0 | 0,0 |
| Защита населения от ЧС | 150,0 | 182,0 | 182,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | 12848,1 | 17820,3 | 17221,7 | 96,6 | -598,6 |
| Развитие сельского хозяйства | 300,0 | 1234,8 | 1234,8 | 100,0 | 0,0 |
| Транспорт | 1300,0 | 1090,0 | 1090,0 | 100,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство | 10908,1 | 15185,6 | 14587,0 | 96,1 | -598,6 |
| МП "Безопасность дорожного движения" | 100,0 | 98,0 | 98,0 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 240,0 | 211,9 | 211,9 | 100,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 4799,4 | 3009,2 | 3009,2 | 100,0 | 0,0 |
| Взносы на капремонт | 35,0 | 49,2 | 49,2 | 100,0 | 0,0 |
| МП "Модернизация объектов ЖКХ" | 3750,0 | 2760,0 | 2760,0 | 100,0 | 0,0 |
| МП "Энергосбережение" | 814,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Образование** | 84018,3 | 87554,9 | 87190,0 | 99,6 | -364,9 |
| Дошкольное образование | 9912,6 | 9536,0 | 9536,0 | 100,0 | 0,0 |
| Общее образование | 67627,0 | 69616,7 | 69611,9 | 100,0 | -4,8 |
| Дополнительное образование | 4064,6 | 4304,8 | 3946,3 | 91,7 | -358,5 |
| Молодежная политика | 296,2 | 368,3 | 368,2 | 100,0 | -0,1 |
| Другие вопросы образования | 2117,9 | 2712,6 | 2711,1 | 99,9 | -1,5 |
| МП "Энергосбережение" |  | 861,8 | 861,8 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд |  | 55,7 | 55,7 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд областной |  | 99,0 | 99,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Культура и кинематография** | 15572,1 | 18720,3 | 18706,0 | 99,9 | -14,3 |
| Безвозмездные перечисления муниципальным организациям | 15273,1 | 18149,8 | 18149,8 | 100,0 | 0,0 |
| Прочие расходы | 299,0 | 96,7 | 82,4 | 85,2 | -14,3 |
| Увеличение стоимости основных средств |  | 48,3 | 48,3 | 100,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов |  | 302,5 | 302,5 | 100,0 | 0,0 |
| МП "Энергосбережение" |  | 35,0 | 35,0 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд областной |  | 88,0 | 88,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | 13769,3 | 13892,1 | 13868,7 | 99,8 | -23,4 |
| Пенсионное обеспечение | 2713,3 | 2528,6 | 2528,6 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 2218,0 | 2248,8 | 2248,8 | 100,0 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 6760,9 | 6050,6 | 6050,5 | 100,0 | -0,1 |
| Совет ветеранов | 223,7 | 152,2 | 152,0 | 99,9 | -0,2 |
| Комиссия по опеке | 919,5 | 919,5 | 896,4 | 97,5 | -23,1 |
| МП "Развитие и поддержка детей-сирот" | 25,0 | 68,0 | 68,0 | 100,0 | 0,0 |
| Выплата пособия молодым специалистам |  | 150,0 | 150,0 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд |  | 183,9 | 183,9 | 100,0 | 0,0 |
| Доступная среда | 908,9 | 1590,5 | 1590,5 | 100,0 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 6695,3 | 13446,6 | 13446,6 | 100,0 | 0,0 |
| Безвозмездные перечисления муниципальным организациям | 6395,3 | 6745,3 | 6745,3 | 100,0 | 0,0 |
| Физкультурно оздоровительная работа и спортивные мероприятия | 300,0 | 420,6 | 420,6 | 100,0 | 0,0 |
| Подготовка площадки ГТО и установка оборудования |  | 364,0 | 364,0 | 100,0 | 0,0 |
| Резервный фонд областной (ремонт стадиона) |  | 5620,9 | 5620,9 | 100,0 | 0,0 |
| Софинансирование резервного фонда |  | 295,8 | 295,8 | 100,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера** | 16187,8 | 19890,6 | 19890,6 | 100,0 | 0,0 |
| Дотации сельским поселениям на выравнивание | 14830,4 | 14830,4 | 14830,4 | 100,0 | 0,0 |
| Дотации сельским поселениям на сбалансированность | 1357,4 | 5060,2 | 5060,2 | 100,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | 191953,6 | 212373,9 | 211227,6 | 99,5 | -1146,3 |

**Выводы**

Общий объем доходов местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области за 2019 год составил в сумме **210254,5** тысяч рублей.

Общий объем расходов местного бюджета Темкинского муниципального района Смоленской области за 2019 год составил в сумме **211227,6** тысяч рублей.

Дефицит местного бюджета муниципального образования за 2019 год составил 973,1тысяч рублей.

**Рекомендации**

По результатам проведенного отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Администрации муниципального образования «Темкинский район» Смоленской области:

- работу по расходованию бюджетных средств, запланированных в местном бюджете осуществлять в порядке, установленном законодательством;

- осуществлять постоянный контроль за использованием бюджетных средств.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Темкинский район» Смоленской области **Н.М.Федоров**