**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года**

п. Рогнедино 20 мая 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 3 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Рогнединского городского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года.

По итогам 1 квартала 2020 года, бюджет Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 2764,7 тыс. рублей, или 12,2% к утвержденному годовому плану, расходам исполнен в сумме 2896,5 тыс. рублей, или 12,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 184,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 2764,7 тыс. рублей, или 12,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 9,7 тыс. рублей, темп снижения составил 0,3 % . В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 74,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 15,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 25,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 17,3% или на 427,3 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 139,4 процента, или на 417,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 2047,5 тыс. рублей, или 15,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***1 квартал 2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2020 г, исполнение*** | ***1квартал 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **22597,9** | **2764,7** | **2774,4** | **99,7** | **12,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **13067,0** | **2047,5** | **2474,8** | **82,7** | **15,7** |
| **Налоговые доходы:** | **12701,0** | **2008,1** | **1442,4** | **139,2** | **15,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 4533,0 | 890,0 | 867,7 | 102,6 | 19,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 144,0 | 0,0 | 18,5 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1026,0 | 238,9 | 148,6 | 160,7 | 23,3 |
| Земельный налог | 5820,0 | 3622,9 | 137,2 | 454,1 | 10,7 |
| Акцизы | 1178,0 | 256,3 | 270,3 | 94,8 | 21,8 |
| **Неналоговые доходы:** | **366,0** | **39,4** | **1032,5** | **306,8** | **100,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 8,0 | 1,7 | 3,7 | 46,6 | 21,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 308,0 | 32,7 | 73,2 | 44,6 | 10,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 50,0 | 5,0 | 0,0 | 0,5 | 10,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений | 0,0 | 0,00 | 955,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 0,0 | 0,00 | 150,0 | 0,0 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **9530,9** | **717,2** | **299,6** | **239,4** | **7,5** |
| Дотации | 1000,0 | 666,7 | 250,0 | 266,7 | 66,7 |
| Субсидии | 8328,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 202,4 | 50,5 | 49,6 | 102,0 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **22782,6** | **2896,5** | **3102,5** | **93,4** | **12,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **184,7** | **131,8** | **328,1** | **0,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 98,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2008,1 тыс. рублей или 15,8% годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 43,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 890,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,6%, доля в собственных доходах составляет 43,5%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 102,6 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 2,6 процента или 22,3 тыс. рублей.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 11,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 238,9 тыс. рублей, или 23,3% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 60,7%, или на 90,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 622,9 тыс. рублей, или 10,7% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года - 354,1 процента.

Объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** составил 256,3 тыс. рублей, или 21,8% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года 5,2 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 39,4 тыс. рублей, или 10,8% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов составило 1,9 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***–1,6%. Поступления составили 32,7 тыс. рублей, или 10,6% годовых плановых назначений, что на 55,4% меньше уровня прошлого года;

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 0,1%. Поступления составили 1,7 тыс. рублей, или 21,6% годовых плановых назначений, что на 53,4% меньше уровня прошлого года;

***доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений*** – 0,2%. Поступления составили 5,0 тыс. рублей, или 10,0% годовых плановых назначений, что на 99,5% меньше уровня прошлого года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 717,2 тыс. рублей, или 7,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 139,4 процента, или на 417,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 666,7 тыс. рублей, или 66,7% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 666,7 тыс. рублей, что составило 66,7% от плана и 266,7% к уровню 2019 года.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 5,5 тыс. рублей, что составило 25,0 % от плана и 102% к уровню 2019 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 22782,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 23928,9 тыс. рублей, темп снижения составил 51,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 2896,5 тыс. рублей, что соответствует 12,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 206,0 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

* 1. **Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 87,2 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал 2019 г | Уточненный годовой план  1 квартал 2020 г | Исполнено  1 квартал 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,0 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 49,6 | 202,2 | 50,5 | 25,0 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 33,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 399,2 | 8060,2 | 317,4 | 3,9 | 79,5 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 2653,8 | 9890,7 | 2525,5 | 25,5 | 95,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 4581,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 13,2 | 3,0 | 22,7 | 0,0 |
| **Всего** |  | **3102,5** | **22782,6** | **2896,5** | **12,7** | **93,4** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 50,5 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 2,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года сложилось в объеме 317,4 тыс. рублей, или 3,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,0 %. Темп снижения к аналогичному периоду 2019 года - 20,5 процента.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 17,4 тыс. рублей, или 0,6% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 300,0 тыс. рублей, или 10,4% раздела.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономике» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% раздела.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета 1 квартал 2020 года сложились в сумме 2525,5 тыс. рублей, или 25,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено уменьшение расходов на 4,8 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 26,7 тыс. рублей, или 0,9% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 1393,7 тыс. рублей, 48,1% раздела.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1105,1 тыс. рублей, или 38,2% раздела.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета 1 квартал 2020 года сложились в сумме 3,0 тыс. рублей, или 22,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год

Уточненный план составляет 13,2 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 01 «Физическая культура». В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 3,0 рублей.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 1 квартал 2020 года исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось МО «Рогнединское городское поселение».

За 1 квартал 2020 года исполнение расходов составило 2896,5 тыс. рублей, что соответствует 12,7 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 93,4 процента.

Постановлением Администрацией Рогнединского района от 02.12.2019 года № 540, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы».

Постановлением администрации Рогнединского района от 03.12.2019 года №543 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 20091,7 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 24.12.2019 №4-32 «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, запланировано в рамках реализации 2 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 22782,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы» - 20091,7 тыс. рублей;

- Формирование современной городской на территории МО «Рогнединское городское поселение»-2690,9 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2020 г.** | **Уточн. 1 квартал 2020 г.** | **Исполнено**  **1 квартал 2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2020- 2022 годы»** | **20465,8** | **20091,7** | **2896,5** | 14,4 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **6505,4** | **6505,4** | **50,5** | 25,0 | 1,7 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 202,2 | 202,2 | 50,5 | 25,0 | 1,7 |
| **средства местного бюджета** | **13960,4** | **13586,3** | **2846,0** | 97,2 | 98,3 |
| **«Формирование современной городской среды МО «Рогнединское городское поселение»** | **2132,1** | **2690,9** | **0,0** | 100 | 0,0 |
| **средства областного бюджета** | **2025,5** | **2025,5** | **0,0** | 100 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | **106,6** | **665,4** | **0,0** | 100 | 0,0 |
| **Всего** | **22597,9** | **22782,6** | **2896,5** |  |  |

За 1 квартал 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 2896,5 тыс. рублей, что составляет 14,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» является администрация Рогнединского района.

Целью 1 муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- обеспечение мобилизационной подготовки – 202,2 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 17,4 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 861,6 тыс. рублей, или 36,9% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1105,1 тыс. рублей, или 38,5% плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – 26,7 тыс. рублей, или 16,6% плановых назначений;

Целью 2 муниципальной программы является эффективное исполнение комфортной городской среды - 2690,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2020 года

составили 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % годовых плановых назначений.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2020 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2020 год от 30.03.2020 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 184,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 131,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 184,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2020 года – 52,9 тыс. рублей.

**5. Выводы**.

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 3 от 26.11.2019 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 2764,7 тыс. рублей, или 12,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 9,7 тыс. рублей, темп снижения составил 0,3 % . В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 74,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 15,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 25,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 17,3% или на 427,3 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 139,4 процента, или на 417,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 2047,5 тыс. рублей, или 15,7 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 22782,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 23928,9 тыс. рублей, темп снижения составил 51,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 2896,5 тыс. рублей, что соответствует 12,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 206,0 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

**6*.* Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года главе администрации Рогнединского района.

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года главе МО «Рогнединское городское поселение» с предложениями.

3. Главному распорядителю средств бюджета администрации Рогнединского района принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин