**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2020 года**

п. Рогнедино 30.04.2020 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского 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 № 6 от 26.11.2019 года.

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

По итогам первого квартала 2020 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 243,9 тыс. рублей, или 19,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 262,6 тыс. рублей, или 20,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 18,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 243,9 тыс. рублей, или 19,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 138,1 тыс. рублей, темп снижения составил 63,8 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 32,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 25,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 36,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,8 процента, или на 4,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 80,2 тыс. рублей, или 13,3% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения

за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2020 г, исполнение*** | ***1 квартал 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1243,9** | **243,9** | **382,0** | **63,8** | **19,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **603,0** | **80,2** | **222,7** | **36,0** | **13,3** |
| **Налоговые доходы:** | **603,0** | **80,2** | **222,7** | **36,0** | **13,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 65,0 | 11,9 | 10,6 | 112,3 | 18,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,0 | 0,1 | 23,4 | 0,4 | 0,6 |
| Земельный налог | 521,0 | 68,2 | 188,4 | 36,2 | 13,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **640,9** | **163,7** | **159,3** | **102,8** | **25,5** |
| Дотации | 560,0 | 143,5 | 139,5 | 102,9 | 25,6 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 80,9 | 20,2 | 19,8 | 102,0 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1266,4** | **262,6** | **254,7** | **103,1** | **20,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-22,5** | **-18,7** | **+127,3** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 80,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года, является налог на землю. На его долю приходится 85,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,3%, доля в собственных доходах составляет 14,8%, увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 10,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 112,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,1 тыс. рублей, или 0,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 0,4%, или на 23,3тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 62,8 тыс. рублей, или 13,1% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 36,2 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не запланированы на 2020 год.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 163,7 тыс. рублей, или 25,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,8 процента, или на 4,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 143,5тыс. рублей, или 25,6% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей, или 33,3% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 129,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 20,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1266,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 175,4 тыс. рублей, темп снижения составил 87,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 262,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,9 тыс. рублей, или на 103,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Национальная оборона», с удельным весом в общем объеме расходов 25,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 18,3% до 21,6% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  1 квартал 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 205,3 | 994,5 | 214,9 | 21,6 | 104,7 |
| Национальная оборона | 02 | 13,8 | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 146,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 35,6 | 150,5 | 27,5 | 18,3 | 77,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **254,7** | **1266,4** | **262,6** | **20,7** | **103,1** |

По первому разделу, подразделу – 0111 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует, в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим исполнению расходов).

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 214,9 тыс. рублей, или 21,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 81,8 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 104,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2020 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 80,5тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 73,8тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 47,3тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 42,8тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 40,0тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 38,4тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –8,9тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 8,9тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,0 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 2,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 6,7 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 21,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 12,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 20,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 146,4 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 0,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 27,5 тыс. рублей, или 18,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 77,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 27,5тыс. рублей, или 18,3% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета не планировались.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Тюнинской сельской администрацией.

За 1 квартал 2020 года исполнение расходов составило 262,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 103,1 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 03.11.2019 года № 26 утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 12.07.2019 года №18 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1233,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 27.12.2019 № 4-38 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исполнение бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 1233,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» -1243,9 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2020 г.** | **Уточн. 2020 г.** | **Исполнено 1 квартал**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **80,9** | **20,2** | **25,0** | **7,7** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 7,7 |
| **средства местного бюджета** | **1163,0** | **1185,5** | **242,4** | **20,4** | **92,3** |
| **Всего** | **1243,9** | **1266,4** | **262,6** | **20,7** | **100,0** |

За 1 квартал 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 262,6 тыс. рублей, что составляет 20,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение на 2020-2022 годы» является Тюнинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 214,9 тыс. рублей, или 21,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 20,2 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 27,5 тыс. рублей, или 18,3% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2020 года

составили 262,6 тыс. рублей, или 20,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2020 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

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 27 .02.2020 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 22,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 18,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 22,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2020 года – 3,8 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского 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 № 6 от 26.11.2019 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 243,9 тыс. рублей, или 19,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 138,1 тыс. рублей, темп снижения составил 63,8 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 32,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 25,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 36,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,8 процента, или на 4,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 80,2 тыс. рублей, или 13,3% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1266,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 175,4 тыс. рублей, темп снижения составил 87,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 262,6 тыс. рублей, что соответствует 20,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,9 тыс. рублей, или на 103,1 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 2020 года, Главе Тюнинской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Тюнинской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин