**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Вороновского сельского поселения**

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2020 года**

п. Рогнедино 22 апреля 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 26.11.2019 года.

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

По итогам первого квартала 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 480,3 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 458,4 тыс. рублей, или 21,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 21,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 480,3 тыс. рублей, или 22,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 42,9 тыс. рублей, темп роста составил 109,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 81,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 111,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 18,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 111,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 2,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 390,5 тыс. рублей, или 24,5 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области 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.** | **2154,6** | **480,3** | **437,4** | **109,8** | **22,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1593,0** | **390,5** | **349,9** | **111,6** | **24,5** |
| **Налоговые доходы:** | **1593,0** | **390,5** | **349,9** | **111,6** | **24,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 72,0 | 19,3 | 9,5 | 203,2 | 26,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 480,0 | 11,7 | 1,9 | 615,8 | 2,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 63,0 | 1,2 | 0,3 | 400,0 | 1,9 |
| Земельный налог | 978,0 | 358,4 | 338,1 | 106,0 | 36,6 |
| 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.** | **561,6** | **89,8** | **87,6** | **102,5** | **16,0** |
| Дотации | 273,0 | 69,6 | 67,8 | 102,7 | 25,5 |
| Субсидии | 207,7 | 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** | **2155,0** | **458,4** | **436,5** | **105,0** | **21,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-0,3** | **21,9** | **0,9** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 390,5 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года, является земельный налог. На его долю приходится 91,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 19,3тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 26,8 %, доля в собственных доходах составляет 4,9 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 203,2 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 103,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,2 тыс. рублей, или 1,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 400 %, или на 0,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 358,4 тыс. рублей, или 36,6 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 106,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались и отсутствуют в 2020 году.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 89,8 тыс. рублей, или 16,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 2,2тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 69,6 тыс. рублей, или 25,6 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 5,3 тыс. рублей, или 33,1% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 64,3 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.

***Субсидии*** за отчетный период не поступили.

**2. Анализ исполнения расходов бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2155,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 213,6 тыс. рублей, темп снижения составил 9,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 458,4 тыс. рублей, что соответствует 21,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 21,9 тыс. рублей, или на 105,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 80,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 4 раздела исполнены от \_9,0\_% до 59,4 % 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 | 302,1 | 1269,0 | 369,5 | 29,1 | 122,3 |
| Национальная оборона | 02 | 13,7 | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 147,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 6,1 | 17,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 11,9 | 326,9 | 29,4 | 9,0 | 247,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 95,0 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 7,7 | 66,2 | 39,3 | 59,4 | 510,4 |
| **Всего** |  | **436,5** | **2155,0** | **458,4** | **21,2** | **105,0** |

По первому разделу, 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 369,5 тыс. рублей, или 29,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 80,6 процента.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 122,3 процента.

Структура раздела представлена тремя подразделами:

Расходы по подраздел 01 04 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 328,6 тыс. рублей или 27,0 % к утвержденной бюджетной росписи.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 квартал 2020 года составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 94,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 81,1тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –47 ,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 47,1 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 43,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 47,1тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 19,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 19,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д - 2,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,6 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 1,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 29,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 3,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года \_ 5,1 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов -12,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 9,0 тыс. рублей

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

Расходы подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 40,9 тыс. рублей или 95,6% к утвержденной бюджетной росписи.

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 147,4 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 и за 1 квартал 2019 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей В аналогичном периоде 2019 года расходы сложились в сумме 6,1 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 29,4 тыс. рублей, или 9,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 247,1 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом -05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Расходы за 1 квартал 2020 года не производились.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2020 года сложились в сумме 39,3 тыс. рублей, или 59,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 510,4 процента.

Уточненный план составляет 66,2 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 7,7рублей.

**3. 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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 квартал 2020 года исполнение расходов составило 458,5 тыс. рублей, что соответствует 21,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 105,0 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 05.11. 2019 года № 58 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 06.11.2019 года №59 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 2145,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 27.12.2019 №\_4-41 «О бюджете Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 31.01.2020 №\_4-46,от 21.02.2020 г.№4-47, от25.03.2020 г. №4-48) 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 2145,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» - 2145,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0тыс. 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 Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **288,7** | **20,2** | 7,0 | 4,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 20,2 | 25,0 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **1856,0** | **1856,3** | **438,2** | 23,6 | 95,6 |
| **Всего** | **1936,9** | **2145,0** | **458,4** | **21,4** | **100,0** |

За 1 квартал 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 458,4 тыс. рублей, что составляет 21,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» является Вороновская 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 328,6 тыс. рублей, или 27,0 % годовых плановых назначений;

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества исполнение составило 40,9 тыс. рублей, или 100% годовых плановых назначений;

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

- организация и обеспечение освещения улиц – 28,9 тыс. рублей, или 39,36 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,5 тыс. рублей, или 16,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 39,3 тыс. рублей, или 59,3% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2020 года

составили 458,5 тыс. рублей, или 21,4 % 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.

**4. 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 25 .03.2020 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 0,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 21,9тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 0,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2020 года – 22,2 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года.

По итогам первого квартала 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 480,3 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 458,4 тыс. рублей, или 21,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 21,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 480,3 тыс. рублей, или 22,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 42,9 тыс. рублей, темп роста составил 109,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 81,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 111,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 18,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 111,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 2,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2155,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 213,6 тыс. рублей, темп снижения составил 9,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2020 год составило 458,4 тыс. рублей, что соответствует 21,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 21,9 тыс. рублей, или на 105,0 процентов.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин