Заключение

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета**

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

п. Рогнедино 27 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. 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 полугодие 2020 года.

По итогам 1 полугодия 2020 г бюджет Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 12732,0 тыс. рублей, или 55,5% к утвержденному годовому плану, расходам исполнен в сумме 12711,2 тыс. рублей, или 54,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 484,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 12732,0 тыс. рублей, или 55,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 1271,4 тыс. рублей, темп роста составил 11,1 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 40,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 8,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 59,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 8,9% или на 498,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,3 процента, или на 1141,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 5118,6 тыс. рублей, или 39,1 % к утвержденному годовому плану.

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***1 полугодие 2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие***  ***2020 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **22934,7** | **12732,0** | **11460,6** | **111,1** | **55,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **13103,7** | **5118,6** | **5616,5** | **91,1** | **39,1** |
| **Налоговые доходы:** | **12701,0** | **4669,7** | **3528,5** | **132,3** | **36,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 4533,0 | 1842,0 | 1867,4 | 98,6 | 40,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 182,7 | 182,7 | 143,7 | 127,1 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1026,0 | 242,5 | 159,1 | 152,4 | 23,6 |
| Земельный налог | 5781,3 | 1923,7 | 829,8 | 231,8 | 33,3 |
| Акцизы | 1178,0 | 478,9 | 528,4 | 90,6 | 40,7 |
| **Неналоговые доходы:** | **402,7** | **448,8** | **2088,0** | **21,5** | **111,4** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 8,0 | 3,5 | 5,4 | 63,6 | 43,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 308,0 | 45,6 | 125,1 | 36,5 | 14,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 50,0 | 399,7 | 1002,1 | 39,9 | 799,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений | 0,0 | 0,0 | 955,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 36,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **9830,9** | **7613,4** | **5844,1** | **130,3** | **77,4** |
| Дотации | 1300,0 | 1300,0 | 500,0 | 260,0 | 100,0 |
| Субсидии | 8328,5 | 6212,3 | 5245,0 | 118,4 | 74,6 |
| Субвенции | 202,4 | 101,1 | 99,1 | 102,0 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **23419,4** | **12711,2** | **11603,4** | **109,5** | **9,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **484,7** | **20,8** | **142,8** | **14,5** | **4,2** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 91,2 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 4669,7 тыс. рублей или 36,8% годовых плановых назначений. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 39,5% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1842,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,6%, доля в собственных доходах составляет 36,0%. К соответствующему периоду 2019 года, темп снижения составил 1,4 процента или на 25,5 тыс. рублей.

***Налог на имущество физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 242,5 тыс. рублей, или 23,6% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 4,7%. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 52,4 процента или на 83,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1923,7 тыс. рублей, или 33,3% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 37,6%. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 131,8 процента или на 1093,9 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** ***налога*** составил 182,7 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 3,6%. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 27,1 процента, или на 39,0 тыс. рублей.

Объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** ***налога*** составил 478,9 тыс. рублей, или 40,7% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 9,4%. К соответствующему периоду 2019 года, темп снижения составил 9,4 процента или на 49,5 тыс. рублей.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 448,8 тыс. рублей, или 111,4% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов темп снижения оставил 8,9 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи земельных участков*** ***расположенных в границах поселений,*** составили 399,7 тыс. рублей, или 799,4% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 7,8%. К соответствующему периоду 2019 года темп снижения составил 60,1 процента или на 602,3 тыс. рублей.

***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***– составил 45,6 тыс. рублей, или 14,8% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,9%. К соответствующему периоду 2019 года темп снижения составил 63,5 процента или на 79,4 тыс. рублей.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** составил 3,5 тыс. рублей, или 43,3% годовых плановых назначений. Доля в собственных доходах составляет 0,1%. К соответствующему периоду 2019 года, темп снижения составил 36,4 процента или на 2,0 тыс. рублей.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 7613,4 тыс. рублей, или 77,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 30,3 процента, или на 1769,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 1,3 тыс. рублей, или 100,0% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 1,3 тыс. рублей, что составило 100,0% от плана и 160,0% к уровню 2019 года.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 101,1 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 2,0% к уровню 2019 года.

***Субсидии*** за отчетный период поступили в сумме 6212,3 тыс. рублей, что составило 74,6% от плана и 18,4% 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 23419,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 27190,6 тыс. рублей, темп снижения составил 46,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 12711,2 тыс. рублей, что соответствует 54,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 1107,8 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 04 «Национальная экономика», с удельным весом в общем объеме расходов 58,2 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие 2019 г | Уточненный годовой план  1 полугодие 2020 г | Исполнено  1 полугодие 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,0 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 99,1 | 202,2 | 101,1 | 50,0 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3,3 | 33,9 | 22,9 | 67,5 | 693,4 |
| Национальная экономика | 04 | 6254,8 | 8560,8 | 7399,4 | 86,4 | 118,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 5246,1 | 10026,8 | 4862,8 | 48,5 | 92,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 4581,0 | 319,0 | 7,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 13,2 | 6,0 | 45,4 | 0,0 |
| **Всего** |  | **11603,4** | **23419,4** | **12711,2** | **54,3** | **109,5** |

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 101,1 тыс. рублей, или 50,0% 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 полугодие 2020 года сложились в сумме 22,9 тыс. рублей, или 67,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 593,4 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2020 года сложилось в объеме 7399,4 тыс. рублей, или 86,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 58,2 %. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года - 18,3 процента.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 34,8 тыс. рублей, или 50,0% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 7263,6 тыс. рублей, или 86,6% раздела.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономике» кассовое исполнение расходов составило 101,0 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 4862,8 тыс. рублей, или 48,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 38,3 %. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года 7,3 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 66,8 тыс. рублей, или 41,6% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 2653,2 тыс. рублей, или 80,6% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 2142,7 тыс. рублей, или 32,6% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 1 полугодие 2020 года расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 4581,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2020 года составило 319,0 тыс. рублей, или 7,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 2,5 процента.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы бюджета 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 6,0 тыс. рублей, или 45,4% 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 0,0 рублей.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 1 полугодие 2020 года, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рогнединским городским поселением Рогнединского муниципального района брянской области.

За 1 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 12711,2 тыс. рублей, что соответствует 54,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 109,5 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 20728,5 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» (ред. от 28.12.2020 №4-36) исполнение бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, запланировано в рамках реализации 2 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 23419,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы» - 20728,5 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 полугодие 2020 г.** | **Исполнено**  **1 полугодие 2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области» на 2020- 2022 годы»** | **20465,8** | **20728,5** | **12711,2** | 14,4 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **6505,4** | **6805,4** | **6313,4** | 92,8 | 49,7 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 202,2 | 202,2 | 101,1 | 50,5 | 0,8 |
| **средства местного бюджета** | **13960,4** | **13923,10** | **6397,8** | 97,2 | 98,3 |
| **«Формирование современной городской среды МО «Рогнединское городское поселение»** | **2132,1** | **2690,9** | **0,0** | 100,0 | 0,0 |
| **средства областного бюджета** | **2025,5** | **2025,5** | **0,0** | 100,0 | 0,0 |
| **средства местного бюджета** | **106,6** | **665,4** | **0,0** | 100,0 | 0,0 |
| **Всего** | **22597,9** | **23419,4** | **12711,2** | 0,0 | 0,0 |

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 12711,2 тыс. рублей, что составляет 54,3 % 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 – 101,1 тыс. рублей, или 50,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 34,8 тыс. рублей, или 50,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 1304,3 тыс. рублей, или 55,9% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 636,5 тыс. рублей, или 56,9% плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – 66,8 тыс. рублей, или 41,5% плановых назначений;

Целью 2 муниципальной программы является эффективное исполнение комфортной городской среды - 2690,9 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 26.06.20 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 484,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 420,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 184,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2020 года – 191,5 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 3 от 26.11.2019 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 12732,0 тыс. рублей, или 55,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 1271,4 тыс. рублей, темп роста составил 11,1 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 40,2%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 8,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 59,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 8,9% или на 498,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,3 процента, или на 1141,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 23419,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 27190,6 тыс. рублей, темп снижения составил 46,3 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 12711,2 тыс. рублей, что соответствует 54,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 1107,8 тыс. рублей, или на 9,5 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 полугодие 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 полугодие 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