**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

п. Рогнедино 14 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского 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 № 4 от 26.11.2019 года.

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

По итогам 1 полугодия 2020 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 627,6 тыс. рублей, или 39,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 686,0 тыс. рублей, или 39,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 58,4 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 627,6 тыс. рублей, или 39,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 73,2 тыс. рублей, темп роста составил 13,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 69,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 13,3 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,1 процента, или на 22,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 435,3 тыс. рублей, или 35,3 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2020 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодиеа к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1575,9** | **627,6** | **554,4** | **113,2** | **39,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1232,0** | **435,3** | **384,3** | **113,3** | **35,3** |
| **Налоговые доходы:** | **1232,0** | **435,3** | **383,7** | **113,4** | **35,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 63,0 | 33,6 | 31,1 | 108,0 | 53,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 38,2 | 38,2 | 2,9 | 1317,2 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 126,0 | 20,7 | 12,7 | 163,0 | 16,4 |
| Земельный налог | 1004,8 | 342,8 | 337,0 | 101,7 | 34,1 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,6** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **343,9** | **192,3** | **170,1** | **113,1** | **55,9** |
| Дотации | 263,0 | 151,8 | 130,5 | 116,3 | 57,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 80,9 | 40,5 | 39,6 | 102,3 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1744,9** | **686,0** | **1027,1** | **66,8** | **39,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-169,0** | **-58,4** | **- 472,7** | **12,3** | **34,5** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 435,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года, является земельный налог 342,8 тыс. рублей. На его долю приходится 78,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 33,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 53,3 %, доля в собственных доходах составляет 8,2%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 8,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 8,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 20,7 тыс. рублей, или 16,4 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 63,0 %, или на 8,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 38,2 тыс. рублей, или 100,0 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 1217,2 процента.

**1.2 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 192,3 тыс. рублей, или 55,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,1 процента, или на 22,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 151,8 тыс. рублей, или 57,7 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 9,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 142,3 тыс. рублей, или 58,3 % утвержденных годовых назначений.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1744,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 335,5 тыс. рублей, темп снижения составил 6,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 686,0 тыс. рублей, что соответствует 39,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 341,1 тыс. рублей, или на 33,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 75,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 6 разделов исполнены от 16,7 % до 92,7 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  1 полугодие 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 427,6 | 1124,2 | 515,4 | 45,8 | 121,0 |
| Национальная оборона | 02 | 31,1 | 80,9 | 40,4 | 50,0 | 129,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 33,2 | 60,0 | 20,2 | 33,7 | 60,8 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 15,0 | 13,9 | 92,7 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 365,9 | 146,3 | 33,4 | 22,8 | 9,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 140,0 | 280,0 | 46,7 | 16,7 | 33,4 |
| Социальная политика | 10 | 15,4 | 38,5 | 16,0 | 41,6 | 104,0 |
| **Всего** |  | **1027,1** | **1744,9** | **686,0** | **39,3** | **66,8** |

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 полугодие 2020 года исполнены в сумме 515,4 тыс. рублей, или 45,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 75,1 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 21,0 процент.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 210,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 169,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 133,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 122,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –119,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 85,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,1 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, - 6,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 9,9 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 48,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 54,8 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 4,9 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,8 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 40,4 тыс. рублей, или 50,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 29,9 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 20,2 тыс. рублей, или 33,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2019 года составил 60,8 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 13,9 тыс. рублей, или 92,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,0 процента. По разделу отмечено: кассовые расходы к аналогичному периоду 2019 года исполнены на 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 33,4 тыс. рублей, или 22,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 90,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 33,4 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2020 года составило 46,7 тыс. рублей, или 6,8 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 14,3 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 33,3 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 16,0 тыс. рублей, или 41,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 4,0 процента.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 15,4 тыс. рублей.

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 Селиловичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 686,0 тыс. рублей, что соответствует 39,3 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 66,8 процента.

Постановлением сельской администрации от 05.11. 2019 года № 140 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 06.11.2019 года №141, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Седиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1741,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 28.12.2019 № 4-34 «О бюджете муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 28.02.2020 №4-36), 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 1741,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» - 1741,9 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 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 полугодие**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** | **1572,9** | **1741,9** | **686,0** | 39,3 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **80,9** | **40,4** | 50,0 | 5,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 40,4 | 50,0 | 5,9 |
| **средства местного бюджета** | **1492** | **1661,0** | **645,6** | 18,5 | 94,1 |
| **Всего** | **1572,9** | **1741,9** | **686,0** | **39,4** | **100,0** |

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 686,0 тыс. рублей, что составляет 39,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» является Селиловичская 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 515,4 тыс. рублей, или 45,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –40,4 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 92,7 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 28,2 тыс. рублей, или 32,9% плановых назначений;

- иные цели – 86,2 тыс. рублей, в т.ч.

**-**национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 20,2 тыс. рублей.**;**

-организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -3,3 тыс. рублей;

**-** культура - 46,7 тыс. рублей;

**-**социальная политика -16,0 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2020 года составили 686,0 тыс. рублей, или 39,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2020 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 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 28.02.2020 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 169,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 58,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 169,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2020 года – 110,6 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского 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 № 4 от 26.11.2019 года.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 627,6 тыс. рублей, или 39,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 73,2 тыс. рублей, темп роста составил 13,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 69,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 13,3 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,1 процента, или на 22,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1744,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 335,5 тыс. рублей, темп снижения составил 6,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 686,0 тыс. рублей, что соответствует 39,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 341,1 тыс. рублей, или на 33,2 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин