**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 1 полугодие 2020 года**

п. Рогнедино 20 августа 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 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 № 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 полугодие 2020 года.

По итогам первого полугодия 2020 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 624,9 тыс. рублей, или 28,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 640,3 тыс. рублей, или 28,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 15,4 тыс. рублей.

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

**области**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 624,9 тыс. рублей, или 28,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 11,0 тыс. рублей, темп роста составил 101,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 59,2%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 141,2 процента, или на 130,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 174,9 тыс. рублей, или 25,4% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского 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 полугодия к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2222,0** | **624,9** | **613,9** | **101,8** | **28,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **688,1** | **174,9** | **295,2** | **59,2** | **25,4** |
| **Налоговые доходы:** | **688,1** | **174,9** | **295,2** | **59,2** | **25,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 65,0 | 20,2 | 26,0 | 77,7 | 31,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,0 | 0,5 | - 0,8 | 100,0 | 3,1 |
| Земельный налог | 606,1 | 154,2 | 269,7 | 57,2 | 25,4 |
| 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 |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **1533,9** | **450,0** | **318,7** | **141,2** | **29,3** |
| Дотации | 560,0 | 409,5 | 279,0 | 146,8 | 73,1 |
| Субсидии | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 80,9 | 40,5 | 39,7 | 102,0 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2244,5** | **640,3** | **707,1** | **90,6** | **28,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-22,5** | **-15,4** | **-93,2** | **16,5** | **68,4** |

**2.1 Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 174,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года, является налог на землю. На его долю приходится 88,2% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 20,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 31,1%, доля в собственных доходах составляет 11,6%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 17,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года, темп снижения составил 22,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,5 тыс. рублей, или 3,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 100,0%, или на 0,5 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 154,2 тыс. рублей, или 25,4% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 42,8 процента.

**2.2 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 450,0 тыс. рублей, или 29,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 141,2 процента, или на 131,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 409,5тыс. рублей, или 73,1% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 21,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 388,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 40,5 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2244,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 802,7 тыс. рублей, темп роста составил 155,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 640,3 тыс. рублей, что соответствует 28,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 66,8 тыс. рублей, или на 90,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 54,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 4,4% до 50,0% 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 | 482,4 | 994,5 | 546,2 | 54,9 | 113,2 |
| Национальная оборона | 02 | 34,4 | 80,9 | 40,5 | 50,0 | 117,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,0 | 20,0 | 3,4 | 17,0 | 48,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 183,3 | 1128,6 | 50,2 | 4,4 | 27,4 |
| 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** |  | **707,1** | **2244,5** | **640,3** | **28,5** | **90,6** |

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 полугодие 2020 года исполнены в сумме 546,2 тыс. рублей, или 54,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 85,3 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 113,2 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 213,3тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 163,5тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 122,6тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 93,5тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 104,4тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 94,4тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –23,0тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 20,3тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,1тыс. 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) - 3,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 14,3 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 41,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 30,0 тыс. рублей.

Услуги связи - 33,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 33,2 тыс. рублей.

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

Выплачено штрафов и пени - 0,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 20,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 40,5 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 117,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2020 года сложилось в объеме 3,4 тыс. рублей, или 17,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 48,6 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 50,2 тыс. рублей, или 4,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 27,4 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 50,2тыс. рублей, или 4,4% раздела.

* 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 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 640,3 тыс. рублей, что соответствует 28,5% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 90,6 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 муниципального образования Тюнинское сельское поселение 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 полугодие**  **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** | **40,5** | 50,0 | 6,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 40,5 | 50,0 | 6,3 |
| **средства местного бюджета** | **1163,0** | **2163,6** | **599,8** | 27,7 | 93,7 |
| **Всего** | **1243,9** | **2244,5** | **640,3** | **28,5** | **100,0** |

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 640,3 тыс. рублей, что составляет 28,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области 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 546,2 тыс. рублей, или 54,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 40,5 тыс. рублей, или 50,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 3,4 тыс. рублей, или 17,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 38,0 тыс. рублей, или 38,0% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,8 тыс. рублей, или 4,0% плановых назначений;

- реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования ( капитальный ремонт площадки для массового отдыха жителей с.Тюнино)- 11,4 тыс. рублей, или 1,2% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2020 года составили 640,3 тыс. рублей, или 28,5 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 15,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 22,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2020 года – 7,1 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 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 № 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 полугодие 2020 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 624,9 тыс. рублей, или 28,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 11,0 тыс. рублей, темп роста составил 101,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 59,2%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 141,2 процента, или на 130,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2244,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 802,7 тыс. рублей, темп роста составил 155,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год составило 640,3 тыс. рублей, что соответствует 28,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 66,8 тыс. рублей, или на 90,6 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 полугодие 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