**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

п. Рогнедино 04 декабря 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 5 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

По итогам за 9 месяцев 2020 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 867,6 тыс. рублей, или 83,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 878,6 тыс. рублей, или 84,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 11,0 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение»**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 867,6 тыс. рублей, или 83,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 121,7 тыс. рублей, темп роста составил 16,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,7%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 9,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,8 процента, или на 144,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 205,9 тыс. рублей, или 60,2% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета «Шаровичское сельское поселение» за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2020г, исполнение*** | ***9 месяцев 2019 г, исполнение*** | ***2020год к***  ***2019году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1040,9** | **867,6** | **745,9** | **116,3** | **83,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **342,0** | **205,9** | **228,2** | **90,2** | **60,2** |
| **Налоговые доходы:** | **342,0** | **205,9** | **228,2** | **90,2** | **60,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 10,0 | 10,7 | 6,6 | 162,1 | 107,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,0 | 1,0 | 4,0 | 25,0 | 2,9 |
| Земельный налог | 297,0 | 194,2 | 217,6 | 89,2 | 65,4 |
| 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 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **698,9** | **661,7** | **517,7** | **127,8** | **94,7** |
| Дотации | 613,0 | 601,0 | 458,2 | 131,2 | 98,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 80,9 | 60,7 | 59,5 | 102,0 | 75,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1040,9** | **878,6** | **816,2** | **107,6** | **84,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** |  | **-11,0** | **70,3** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 205,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, является земельный налог. На его долю приходится 94,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 10,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 107,0%, доля в собственных доходах составляет 5,2%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 4,1 тыс. руб. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 162,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,0 тыс. рублей, или 2,9% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 75,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 194,2 тыс. рублей, или 65,4% годовых плановых назначений. Снижен к аналогичному периоду прошлого года на 10,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2020 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 661,7 тыс. рублей, или 94,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,8 процента, или на 144,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 601,0 тыс. рублей, или 98,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 36,0 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 565,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,7 тыс. рублей, что составило 75,0% от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1040,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 183,7 тыс. рублей, темп снижения составил 15,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 878,6 тыс. рублей, что соответствует 84,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 62,4 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 88,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов 2 раздела исполнены от 70,7% до 87,8%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  9 месяцев 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 641,7 | 887,5 | 779,2 | 87,8 | 121,4 |
| Национальная оборона | 02 | 59,5 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 115,0 | 62,5 | 38,7 | 61,9 | 33,7 |
| 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** |  | **816,2** | **1040,9** | **878,6** | **84,4** | **107,6** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 779,2 тыс. рублей, или 87,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 88,7 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 21,4 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 326,8 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 271,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 198,7 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 168,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 172,0 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 135,3 тыс. рублей;

- обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 44,0, тыс. рублей, за 2019 год в целом – 29,7 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 17,5 тыс. рублей, в целом за 2019 год - 28,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2019 год -0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -18,8 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 8,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -1,4 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 1,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 60,7 тыс. рублей, или 70,7% 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 9 месяцев 2020 года отсутствуют. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы не запланированы.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 38,7 тыс. рублей, или 61,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 33,7 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 0,0 тыс. рублей, или 0% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение – 0,0 тыс. рублей, 0% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 38,7 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы не запланированы.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы не запланированы.

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 Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составило 878,6 тыс. рублей, что соответствует 84,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 107,6 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 13.11.2019 года № 25 утвержден перечень муниципальных программ:

1. «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 13.11.2019 года №25, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1035,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 27.12.2019 №4-38 «О бюджете Шаровичского 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 1040,9 тыс. рублей:

- Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» (ред.от 28.08.2020 г. № 4-49, от 29.09.2020 г. № 4-51) – 1040,9 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** | **Уточн. 2020** | **Исполнено 9 месяцев**  **2020** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **85,9** | **60,7** | 70,7 | 6,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 6,9 |
| **средства местного бюджета** | **950,0** | **955,0** | **817,9** | 85,6 | 93,1 |
| **Всего** | **1030,9** | **1040,9** | **878,6** | **84,4** | **100,0** |

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 878,6 тыс. рублей, что составляет 84,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» является Шаровичская 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 779,2 тыс. рублей, или 87,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 60,7 тыс. рублей, или 70,7% плановых назначений;

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав – 0,0 тыс. рублей, или 0,0% плановых назначений;

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

- организация и обеспечение освещения улиц – 37,0 тыс. рублей, или 74,1% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,7 тыс. рублей, или 13,5% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2020 года

составили 878,6 тыс. рублей, или 84,4 % годовых плановых назначений.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2020 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 3,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 11,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2020 года – 0,3 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 5 от 26.11.2019 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 867,6 тыс. рублей, или 83,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 121,7 тыс. рублей, темп роста составил 16,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,7%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 9,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,8 процента, или на 144,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1040,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 183,7 тыс. рублей, темп снижения составил 15,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 878,6 тыс. рублей, что соответствует 84,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 62,4 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года Главе Шаровичской сельской администрации с предложениями.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин