**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

п. Рогнедино 19 ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 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 9 месяцев 2020 года.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1584,1 тыс. рублей, или 67,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1575,7 тыс. рублей, или 66,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 8,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 1584,1 тыс. рублей, или 67,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 158,1 тыс. рублей, темп роста составил 111,1 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 53,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 6,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 140,2 процента, или на 211,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 846,7 тыс. рублей, или 53,2 % 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)*** | ***9 месяцев 2020 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за 9 месяцев к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2359,6** | **1584,1** | **1426,1** | **111,1** | **67,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1593,0** | **846,7** | **900,3** | **94,0** | **53,2** |
| **Налоговые доходы:** | **1593,0** | **846,7** | **900,3** | **94,0** | **53,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 72,0 | 65,1 | 50,5 | 128,9 | 90,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 480,0 | 33,3 | 469,9 | 14,1 | 6,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 63,0 | 3,6 | -384,5 | - | 5,7 |
| Земельный налог | 978,0 | 744,7 | 764,4 | 97,4 | 76,1 |
| 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.** | **766,6** | **737,4** | **525,8** | **140,2** | **96,2** |
| Дотации | 473,0 | 469,0 | 466,3 | 100,6 | 99,2 |
| Субсидии | 207,7 | 207,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенции | 85,9 | 60,7 | 59,5 | 102,0 | 70,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2359,9** | **1575,7** | **1568,2** | **100,5** | **66,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-0,3** | **8,4** | **142,1** | **6,0** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 846,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, является земельный налог. На его долю приходится 88,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 65,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 90,4 %, доля в собственных доходах составляет 7,7 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 128,9 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 128,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 3,6 тыс. рублей, или 5,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились .

Объем поступления ***земельного налога*** составил 744,7 тыс. рублей, или 76,1 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 97,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в плане не предусмотрены и не поступали в 2020 году, как и в аналогичном периоде 2019 года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 737,4 тыс. рублей, или 96,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 140,2 процента, или на 211,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 469,0 тыс. рублей, или 99,2 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 12,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 457,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,6 тыс. рублей, что составило 70,7 % от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

***Субсидии*** за отчетный период поступили в сумме 207,7 тыс. рублей, что составило 100,0 % от плана, за аналогичный период прошлого года субсидии не поступали.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2359,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 901,7 тыс. рублей, темп снижения составил 72,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 1575,7 тыс. рублей, что соответствует 66,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,4 тыс. рублей, или на 100,5 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 45,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от \_70,7\_% до 89,5 % 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 | 894,0 | 1338,5 | 1061,5 | 79,3 | 118,7 |
| Национальная оборона | 02 | 45,2 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 134,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 23,8 | 17,0 | 7,6 | 44,7 | 31,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 274,5 | 424,3 | 357,1 | 84,2 | 130,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 253,3 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 27,6 | 99,2 | 88,8 | 89,5 | 321,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 49,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1568,2** | **2359,9** | **1575,7** | **66,8** | **100,5** |

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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 1061,5 тыс. рублей, или 79,3 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 45,0 процентов.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 118,7 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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 981,9 тыс. рублей или 78,6 % к утвержденной бюджетной росписи.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2020 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 351,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 262,1тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –178,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 152,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 169,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 146,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 41,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 68,9 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 8,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 5,2 тыс. рублей;

- стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 1,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 59,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 8,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года -15,1 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 - 43,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 45,3тыс. 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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 79,6 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденной бюджетной росписи.

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 134,3 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 и за 9 месяцев 2019 года не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года сложилось в объеме 7,6 тыс. рублей, или 44,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 31,9 процента. В аналогичном периоде 2019 года расходы сложились в сумме 23,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 357,1 тыс. рублей, или 84,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 130,1 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 9 месяцев 2020 года не производились.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 88,8 тыс. рублей, или 89,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 321,7 процента.

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

По разделу **11 11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года не планировались и не производились. В аналогичном периоде 2019 года сложились в сумме 49,8 тыс. рублей

**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 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составило 1575,7 тыс. рублей, что соответствует 66,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 100,5 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 года № 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, от 30.04.2020 г №4-49, от 29.05.2020г. №4-54, от 30.06.2020 г.№4-55, от 31.07.2020 г. №4-57, от 31.08.2020 г. №4-59, от 30.09.2020 г. №4-60) 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 2349,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» - 2349,9 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 9 месяцев**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **85,9** | **293,7** | **268,4** | 91,4 | 17,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 85,9 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 3,9 |
| **средства местного бюджета** | **1856,0** | **2056,3** | **1307,3** | 23,6 | 83,0 |
| **Всего** | **1936,9** | **2349,9** | **1575,7** | **67,1** | **100,0** |

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1575,7 тыс. рублей, что составляет 67,1 % 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 981,9 тыс. рублей, или 78,6 % годовых плановых назначений;

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества исполнение составило 79,6 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений;

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

- организация и обеспечение освещения улиц – 59,2 тыс. рублей, или 48,9 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 39,6 тыс. рублей, или 85,1 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 88,8 тыс. рублей, или 89,4% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2020 года

составили 1575,7 тыс. рублей, или 67,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 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 (25 .03.2020 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 8,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 0,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2020 года – 8,7 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1584,1 тыс. рублей, или 67,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1575,7 тыс. рублей, или 66,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 8,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 1584,1 тыс. рублей, или 67,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 158,1 тыс. рублей, темп роста составил 111,1 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 53,4 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 6,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 140,2 процента, или на 211,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2359,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 901,7 тыс. рублей, темп снижения составил 72,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 1575,7 тыс. рублей, что соответствует 66,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,4 тыс. рублей, или на 100,5 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 9 месяцев 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