**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

п. Рогнедино 19 ноября 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 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 2021 год, Соглашения № 4 от 19.11.2020 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 964,8 тыс. рублей, или 50,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1266,7 тыс. рублей, или 62,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 301,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 964,8 тыс. рублей, или 50,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 22,8 тыс. рублей, темп снижения составил 2,3 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 82,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года 10,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 17,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 11,9 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 38,6 процентов, или на 107,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 793,8 тыс. рублей, или 53,9 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 -2021 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2021 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2021 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцева к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1929,8** | **964,8** | **987,5** | **97,7** | **50,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1474,0** | **793,8** | **709,3** | **111,9** | **53,9** |
| **Налоговые доходы:** | **1474,0** | **793,8** | **709,3** | **111,9** | **53,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 62,0 | 40,2 | 48,1 | 83,6 | 64,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 52,0 | 40,7 | 54,8 | 74,3 | 78,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 10,8 | 24,6 | 43,9 | 18,0 |
| Земельный налог | 1300,0 | 702,1 | 581,2 | 120,8 | 54,0 |
| 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.** | **455,8** | **170,9** | **278,2** | **61,4** | **37,5** |
| Дотации | 367,0 | 103,2 | 217,6 | 47,4 | 28,1 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 67,7 | 60,6 | 111,7 | 76,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2311,3** | **1266,7** | **1111,8** | **113,9** | **54,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-381,5** | **-301,9** | **-124,3** | **242,9** | **79,1** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 793,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, является земельный налог - 702,1 тыс. рублей. На его долю приходится 88,5 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 40,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,8 %, доля в собственных доходах составляет 5,1 %. К соответствующему периоду 2020 года, темп снижения составил 16,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,4 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 10,8 тыс. рублей, или 18,0 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 56,1 %, или на 13,8 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 40,7 тыс. рублей, или 78,3 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 25,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не исполнялись ввиду их отсутствия.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 170,9 тыс. рублей, или 37,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 38,6 процента, или на 107,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 103,2 тыс. рублей, или 28,1 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 17,2 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 86,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 67,7 тыс. рублей, что составило 76,2 % от плана и 111,7 % к уровню 2020 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2311,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 561,4 тыс. рублей, темп роста составил 32,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 1266,7 тыс. рублей, что соответствует 54,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 154,9 тыс. рублей, или на 13,9 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 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 64,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 6 разделов исполнены от 30,3 % до 76,2 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  9 месяцев 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 850,8 | 1346,4 | 867,8 | 64,5 | 102,0 |
| Национальная оборона | 02 | 60,6 | 88,8 | 67,7 | 76,2 | 111,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 50,4 | 80,0 | 34,4 | 43,0 | 68,3 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 14,0 | 13,9 | 99,3 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 63,8 | 463,6 | 140,6 | 30,3 | 220,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 46,7 | 280,0 | 116,7 | 41,7 | 249,9 |
| Социальная политика | 10 | 25,6 | 38,5 | 25,6 | 66,5 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1111,8** | **2311,3** | **1266,7** | **54,8** | **113,9** |

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 2021 года исполнены в сумме 1266,7 тыс. рублей, или 54,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 68,5 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 13,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2021 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 355.6 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 370,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 231.5 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 222,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –166.1 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 99,4 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 0,3 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 14.5 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 8.1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 94.8 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 65.5 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 4,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 67.7 тыс. рублей, или 76.2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 11.7 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 2021 года сложились в сумме 34,4 тыс. рублей, или 43.0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2020 года составил 31,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 99,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента. По разделу отмечено: кассовые расходы к аналогичному периоду 2020 года исполнены на 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 140,6 тыс. рублей, или 30,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 220,4 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 140,6 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года составило 116,7 тыс. рублей, или 41,7 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 149,9 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 66,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года, расходы остались на прежнем уровне.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2020 года расходы составили 25,6 тыс. рублей.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 1266,7 тыс. рублей, что соответствует 54,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 113,9 процента.

Постановлением сельской администрации от 11.11.2020 года № 32 утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 11.11.2020 года №33, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» с уточненным финансированием на 2021 год в сумме 2308,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 15.12.2020 № 4-56 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 26.02.2021 №4-59), исполнение бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2021 год утвержден в сумме 2308,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» - 2308,3 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 2021 г.** | **Уточн. 2021 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021- 2023 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **67,7** | 76,2 | 5,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 67,7 | 76,2 | 5,3 |
| **средства местного бюджета** | **1838,0** | **2219,5** | **1199,0** | 54,0 | 94,7 |
| **Всего** | **1926,8** | **2308,3** | **1266,7** | **54,9** | **100,0** |

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1266,7 тыс. рублей, что составляет 54,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 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 867,8 тыс. рублей, или 64,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 67,7 тыс. рублей, или 76,2 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 99,3 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 73,8 тыс. рублей, или 42,7 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 4,4 тыс. рублей, или 3,4 % плановых назначений;

**-** национальная безопасность и правоохранительная деятельность -34,4 тыс. рублей.**;**

-организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 62,4 тыс. рублей;

**-** культура -116,7 тыс. рублей;

**-**социальная политика - 25,6 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2021 года

составили 1266,7 тыс. рублей, или 54,9 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2021 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 2021 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2021 год (от 26.02.2020 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 381,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, бюджет исполнен с дефицитом в 301,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 381,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2021 года – 79,5 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 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 2021 год, Соглашения № 4 от 19.11.2020 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 964,8 тыс. рублей, или 50,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 22,8 тыс. рублей, темп снижения составил 2,3 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 82,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года 10,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 17,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 11,9 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 38,6 процентов, или на 107,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 793,8 тыс. рублей, или 53,9 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2311,3 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 561,4 тыс. рублей, темп роста составил 32,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 1266,7 тыс. рублей, что соответствует 54,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 154,9 тыс. рублей, или на 13,9 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 9 месяцев 2021 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