**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 9 месяцев 2021 года**

п. Рогнедино 22 октября 2021 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 19.11.2020 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля

за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

По итогам девяти месяцев 2021 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 899,0 тыс. рублей, или 69,9% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 922,7 тыс. рублей, или 70,3% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 23,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 899,0 тыс. рублей, или 69,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 78,6 тыс. рублей, темп снижения составил 8,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 40,9%, что выше соответствующего периода прошлого года на 10,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 59,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 23,5%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,8 процента, или на 148,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 367,2 тыс. рублей, или 85,0% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области

за 2020 -2021 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2021год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2021 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1285,8** | **899,0** | **977,6** | **91,9** | **69,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **432,0** | **367,2** | **297,4** | **123,5** | **85,0** |
| **Налоговые доходы:** | **432,0** | **367,2** | **297,4** | **123,5** | **85,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 55,0 | 30,4 | 31,7 | 95,9 | 55,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 0,6 | 1,1 | 54,5 | 3,5 |
| Земельный налог | 360,0 | 336,2 | 264,6 | 127,1 | 93,4 |
| 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.** | **853,8** | **531,8** | **680,2** | **78,2** | **62,3** |
| Дотации | 765,0 | 464,1 | 619,5 | 74,9 | 60,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 67,7 | 60,7 | 111,5 | 76,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1311,9** | **922,7** | **999,5** | **92,3** | **70,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-26,1** | **-23,7** | **-21,9** | **108,2** | **90,8** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 367,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, является налог на землю. На его долю приходится 91,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 30,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 55,3%, доля в собственных доходах составляет 8,3%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 1,3 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2020 года темп снижения составил 4,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,6 тыс. рублей, или 3,5% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 0,5тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 336,2 тыс. рублей, или 93,4% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 27,1 процента.

**2.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не поступали и не были запланированы на 2021 год.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 531,8 тыс. рублей, или 62,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,8 процента, или на 148,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 464,1тыс. рублей, или 60,7% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 35,2 тыс. рублей, или 74,9% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 428,9 тыс. рублей, или 59,7% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 67,7 тыс. рублей, что составило 76,2% от плана и 111,5% к уровню 2020 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 1311,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1113,1 тыс. рублей, темп снижения составил 45,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 922,7 тыс. рублей, что соответствует 70,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 76,8 тыс. рублей, или на 7,7 процента.

**3.1 Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 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 88,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 17,5% до 70,2% 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 | 848,0 | 1006,6 | 819,6 | 81,4 | 96,7 |
| Национальная оборона | 02 | 60,7 | 88,8 | 62,3 | 70,2 | 102,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 6,9 | 20,0 | 3,5 | 17,5 | 50,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 83,9 | 166,5 | 37,3 | 22,4 | 44,5 |
| 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** |  | **999,5** | **1311,9** | **922,7** | **70,3** | **92,3** |

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 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 819,6 тыс. рублей, или 81,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 88,8 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 3,3 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы –303,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 322,5тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 186,8тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 186,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 172,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года –163,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –35,3тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 33,7 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 2020года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 12,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 4,0 тыс. рублей.

Командировочные, транспортные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 48,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 67,7 тыс. рублей.

Услуги связи – 47,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года -51,1 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 13,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 13,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 0,4 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 62,3 тыс. рублей, или 70,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 2,6 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 0,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в объеме 3,5 тыс. рублей, или 17,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,4 процента. По разделу отмечено уменьшение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 49,3 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 37,3 тыс. рублей, или 22,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 55,5 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 37,3 тыс. рублей, или 22,4% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета не планировались.

**3.2 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 Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 922,7 тыс. рублей, что соответствует 70,3% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 92,3 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 16.12.2020 года № 28, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 16.12.2020 года № 29, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» с уточненным финансированием на 2021год в сумме 1275,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 14.12.2020 № 4-63 «О бюджете Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 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 1275,8 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» -1285,8 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 2021 г.** | **Уточн. 2021 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2021 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения** Рогнединского муниципального района Брянской области **на 2021- 2023 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **62,3** | 70,2 | 6,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 62,3 | 70,2 | 6,8 |
| **средства местного бюджета** | **1197,0** | **1223,1** | **860,4** | 70,3 | 93,2 |
| **Всего** | **1285,8** | **1311,9** | **922,7** | **70,3** | **100,0** |

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 922,7 тыс. рублей, что составляет 70,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 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 819,6 тыс. рублей, или 81,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 62,3 тыс. рублей, или 70,2% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 3,5 тыс. рублей, или 17,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 29,5 тыс. рублей, или 36,8% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) -0,4 тыс. рублей, или 0,9% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 7,4 тыс. рублей, или 37,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2021 года составили 922,7 тыс. рублей, или 70,3 % годовых плановых назначений.

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

В последней редакции решения о бюджете на 2021 год (от 26 .02.2021 года № 4-66), дефицит бюджета утвержден в сумме 26,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 23,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 26,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2021 года – 2,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 19.11.2020 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля

за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 899,0 тыс. рублей, или 69,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 78,6 тыс. рублей, темп снижения составил 8,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 40,9%, что выше соответствующего периода прошлого года на 10,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 59,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 23,5%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 21,8 процента, или на 148,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 367,2 тыс. рублей, или 85,0% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 1311,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 1113,1 тыс. рублей, темп снижения составил 45,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 922,7 тыс. рублей, что соответствует 70,3% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 76,8 тыс. рублей, или на 7,7 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 9 месяцев 2021 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