## Заключение

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

п. Рогнедино 12 ноября 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 19.11.2020 года.

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

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1431,0 тыс. рублей, или 69,3% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1451,6 тыс. рублей, или 69,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 20,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 1431,0 тыс. рублей, или 69,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 153,1тыс. рублей, темп снижение составил 9,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,5 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 20,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 20,8 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 44,6 процента, или на 407,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1022,7 тыс. рублей, или 73,2 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского 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*** | ***20201 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***за 9 месяцев к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2063,8** | **1431,0** | **1584,1** | **90,3** | **69,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1397,0** | **1022,7** | **846,7** | **120,8** | **73,2** |
| **Налоговые доходы:** | **1397,0** | **1022,7** | **846,7** | **120,8** | **73,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 85,0 | 70,2 | 65,1 | 107,8 | 82,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 214,0 | 226,1 | 33,3 | 679,6 | 105,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 103 | 0,8 | 3,6 | 22,2 | 0,8 |
| Земельный налог | 995,0 | 726,0 | 744,7 | 97,5 | 72,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -0,4 | 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.** | **666,8** | **408,3** | **737,4** | **55,4** | **61,2** |
| Дотации | 578,0 | 340,6 | 469,0 | 100,6 | 58,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 207,7 | 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** | **2093,2** | **1451,6** | **1575,7** | **92,1** | **69,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-29,4** | **20,6** | **8,4** | **245,2** |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1022,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, является земельный налог. На его долю приходится 71,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 70,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 82,6 %, доля в собственных доходах составляет 6,9 %. К соответствующему периоду 2020 года темп роста составил 7,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,8 тыс. рублей, или 0,8 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшилось на 2,8 тыс. руб..

Объем поступления ***земельного налога*** составил 726,0 тыс. рублей, или 72,9 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 2,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались и не поступали в 2021 году и в аналогичном периоде 2020 года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 408,3 тыс. рублей, или 61,2% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 44,6 процента, или на 329,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 340,7 тыс. рублей, или 58,9 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 15,8 тыс. рублей, или 75,2 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 324,9 тыс. рублей, или 58,3 % 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.

***Субсидии*** за отчетный период не поступали, и не планировались, за аналогичный период прошлого года субсидии сложились в сумме 207,7 тыс. руб.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2093,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 266,7 тыс. рублей, темп снижения составил 7,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 1451,6 тыс. рублей, что соответствует 69,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 124,1 тыс. рублей, или на 7,9 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 71,8 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 16,7 % до 83,3 % 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 | 1061,5 | 1250,2 | 1041,6 | 83,3 | 98,1 |
| Национальная оборона | 02 | 60,7 | 88,8 | 63,1 | 71,1 | 103,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,6 | 75,0 | 71,3 | 95,1 | 938,1 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 357,1 | 165,5 | 123,3 | 74,5 | 34,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 380,0 | 63,3 | 16,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 88,8 | 118,7 | 89,0 | 75,0 | 100,2 |
| **Всего** |  | **1575,7** | **2093,2** | **1451,6** | **69,3** | **92,1** |

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 1041,6 тыс. рублей, или 83,3 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 71,8 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 7,9 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 2021 года исполнены в сумме 997,0 тыс. рублей или 86,5 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 338,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 351,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –172,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 178,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 160,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 169,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников, водителей ) с начислениями – 73,4тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 41,7 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д.) – 8,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 8,7 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 9,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 1,7 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 9,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 8,9 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 – 41,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 43,8 тыс. рублей

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

Расходы подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 44,5 тыс. рублей или 44,9 % к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 63,1 тыс. рублей, или 71,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 3,9 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 и за 9 месяцев 2020 года не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года сложилось в объеме 71,3 тыс. рублей, или 95,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,9 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 938,1 процента. В аналогичном периоде 2020 года расходы сложились в сумме 7,6 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 123,3 тыс. рублей, или 74,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено уменьшение расходов на 65,5 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом -05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2021 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 63,3 тыс. руб.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 89,0 тыс. рублей, или 75,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено увеличение расходов на 0,2 процента.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2020 года расходы составили 88,8 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 Вороновской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 1451,6 тыс. рублей, что соответствует 69,3% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 92,1 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 16.12. 2020 года № 44, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 16.12.2020 года №45, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» с уточненным финансированием на 2021 год в сумме 2083,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 14.12.2020 №\_4-68 «О бюджете Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 29.01.2021 №\_4-71, от 31.03.2021 г. № 4-74, от 27.04.2021г. №4-76, от 30.04.2021 г. №4-77, от 28.05.2021 г. №4-78, от 31.05.2021 г. №4-79, от 30.07.2021 г №4-80, от 30.09.2021 г. №4-82) 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 2093,2 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» - 2093,2 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 Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021- 2023 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **63,1** | 71,1 | 4,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 63,1 | 71,1 | 4,3 |
| **средства местного бюджета** | **1965,0** | **2004,4** | **1388,5** | 69,3 | 95,7 |

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1451,6 тыс. рублей, что составляет 69,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 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 997,0 тыс. рублей, или 86,5% годовых плановых назначений;

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества исполнение составило 45,5 тыс. рублей, или 46,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 63,1 тыс. рублей, или 71,1% плановых назначений;

-содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 71,3 тыс. рублей, или 95,1 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 80,1 тыс. рублей, или 65,9 % плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения -20,8 тыс. рублей, или 99,0 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 22,3 тыс. рублей, или 97,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям) – 89,0 тыс. рублей, или 75,0% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2021 года

составили 1451,6 тыс. рублей, или 69,3 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2021 года расходы, утвержденные в сумме 0,0 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 редакции решения о бюджете на 2021 год от (19.01.2021 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 29,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 20,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 29,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 сентября 2021 года – 8,8 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 19.11.2020 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 1431,0 тыс. рублей, или 69,3 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы уменьшились на 153,1тыс. рублей, темп снижение составил 9,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,5 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 20,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 20,8 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 44,6 процента, или на 407,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1022,7 тыс. рублей, или 73,2 % к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 2093,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 266,7 тыс. рублей, темп снижения составил 7,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 год составило 1451,6 тыс. рублей, что соответствует 69,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 124,1 тыс. рублей, или на 7,9 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 2021 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