**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 1 полугодие 2021 года**

п. Рогнедино 16 августа 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 1 полугодие 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 1.2.5. 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 1 полугодие 2021 года.

По итогам первого полугодия 2021 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 704,8 тыс. рублей, или 54,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 665,0 тыс. рублей, или 50,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 39,8 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 704,8 тыс. рублей, или 54,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 79,9 тыс. рублей, темп роста составил 12,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 39,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 11,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 60,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 158,9%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 5,1 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 277,9 тыс. рублей, или 64,3% 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)*** | ***1 полугодие 2021 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1285,8** | **704,8** | **624,9** | **112,8** | **54,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **432,0** | **277,9** | **174,9** | **158,9** | **64,3** |
| **Налоговые доходы:** | **432,0** | **277,9** | **174,9** | **158,9** | **64,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 55,0 | 22,5 | 20,2 | 111,4 | 40,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 1,7 | 0,5 | 340,0 | 10,0 |
| Земельный налог | 360,0 | 253,7 | 154,2 | 164,5 | 70,5 |
| 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** | **426,9** | **450,0** | **94,9** | **50,0** |
| Дотации | 765,0 | 382,5 | 409,5 | 93,4 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 44,4 | 40,5 | 109,6 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1311,9** | **665,0** | **640,3** | **103,9** | **50,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-26,1** | **39,8** | **-15,4** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 277,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года, является налог на землю. На его долю приходится 91,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 22,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,9%, доля в собственных доходах составляет 8,1%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 2,3 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2020 года темп роста составил 11,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,6% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,7 тыс. рублей, или 10,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 1,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 253,7 тыс. рублей, или 70,5% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 64,5 процента.

**1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не поступали и не запланированы на 2021 год.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 426,9 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 5,1 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 382,5тыс. рублей, или 50,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 23,5 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 359,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 44,4 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 109,6% 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 932,6 тыс. рублей, темп снижения составил 41,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 год составило 665,0 тыс. рублей, что соответствует 50,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 24,7 тыс. рублей, или на 3,9 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 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 58,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 17,5% до 50,0% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1полугодие 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  1полугодие 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 546,2 | 1006,6 | 585,1 | 58,1 | 107,1 |
| Национальная оборона | 02 | 40,5 | 88,8 | 44,4 | 50,0 | 109,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 3,4 | 20,0 | 3,5 | 17,5 | 102,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 50,2 | 166,5 | 32,0 | 19,2 | 63,7 |
| 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** |  | **640,3** | **1311,9** | **665,0** | **50,7** | **103,9** |

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 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 585,1 тыс. рублей, или 58,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 88,0 процентов.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 7,1 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2021 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы –206,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 213,3тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 134,1тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 122,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 130,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года –104,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –24,9тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 23,0 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 0,1тыс. 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 - 3,5 тыс. рублей.

Командировочные, транспортные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 36,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 41,6 тыс. рублей.

Услуги связи – 36,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года -33,3 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов (членский взнос) - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 4,0 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года сложились в сумме 44,4 тыс. рублей, или 50,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 9,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 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 0,5 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 2,9 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года сложились в сумме 32,0 тыс. рублей, или 19,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 36,3 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 32,0тыс. рублей, или 19,2% 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 1 полугодие 2021 года исполнение расходов составило 665,0 тыс. рублей, что соответствует 50,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 103,9 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 1 полугодие**  **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** | **44,4** | 50,0 | 6,7 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 44,4 | 50,0 | 6,7 |
| **средства местного бюджета** | **1197,0** | **1223,1** | **620,6** | 50,7 | 93,3 |
| **Всего** | **1285,8** | **1311,9** | **665,0** | **50,7** | **100,0** |

За 1 полугодие 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 665,0 тыс. рублей, что составляет 50,7 % 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 585,1 тыс. рублей, или 58,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 44,4 тыс. рублей, или 50,0% 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 – 24,5 тыс. рублей, или 24,5% плановых назначений;

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

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 7,1 тыс. рублей, или 35,5% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2021 года составили 665,0 тыс. рублей, или 50,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 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 1 полугодие 2021 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 39,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 26,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2021 года – 65,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2021 год, Соглашения № 6 от 19.11.2020 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 704,8 тыс. рублей, или 54,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 79,9 тыс. рублей, темп роста составил 12,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 39,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 11,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 60,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 158,9%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 5,1 процента, или на 23,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 277,9 тыс. рублей, или 64,3% 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 932,6 тыс. рублей, темп снижения составил 41,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 год составило 665,0 тыс. рублей, что соответствует 50,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 24,7 тыс. рублей, или на 3,9 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 1 полугодие 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