**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2021 года**

п. Рогнедино 02 августа 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 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 1 полугодие 2021 года.

По итогам 1 полугодия 2021 года, бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 1164,7 тыс. рублей, или 56,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1063,7 тыс. рублей, или 50,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 100,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 1164,7 тыс. рублей, или 56,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 196,6 тыс. рублей, темп роста составил 20,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 20,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 38,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,3 процента, или на 34,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 831,3 тыс. рублей, или 59,5 % 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)*** | ***1 полугодие 2021г, исполнение*** | ***1 полугодие 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2063,8** | **1164,7** | **968,1** | **120,3** | **56,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1397,0** | **831,3** | **600,4** | **138,5** | **59,5** |
| **Налоговые доходы:** | **1397,0** | **831,3** | **600,4** | **138,5** | **59,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 85,0 | 41,5 | 34,4 | 120,6 | 48,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 214,0 | 227,8 | 11,7 | 1947,0 | 106,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 103,0 | 2,3 | 3,1 | 74,2 | 2,2 |
| Земельный налог | 995,0 | 559,6 | 551,2 | 101,5 | 56,2 |
| 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.** | **666,8** | **333,4** | **367,7** | **90,7** | **50,0** |
| Дотации | 578,0 | 289,0 | 265,0 | 109,1 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 62,3 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 44,4 | 40,4 | 109,9 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2093,2** | **1063,7** | **968,1** | **109,9** | **50,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-29,4** | **100,9** | **0,0** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 831,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года, является земельный налог. На его долю приходится 71,3 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 41,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,8 %, доля в собственных доходах составляет 5,0 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 20,6 процентных пункта.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 2,3 тыс. рублей, или 2,2 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 25,8 %, или на 0,8 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 559,6 тыс. рублей, или 56,2 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 1,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

В 2021 году неналоговые доходы не планировались и поступление в 1 полугодии 2021 году и в аналогичном периоде 2020 года отсутствуют.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 333,4 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,3 процента, или на 34,3 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 289,0 тыс. рублей, или 50,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 10,5 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 278,5 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 109,9 % к уровню 2020 года.

***Субсидии*** за отчетный период не планировались и не поступали, за аналогичный период 2020 года поступили в сумме 62,3тыс. рублей.

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 61,8 тыс. рублей, темп снижения составил 2,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 год составило 1063,8 тыс. рублей, что соответствует 50,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 95,7 тыс. рублей, или на 9,9 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года 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 74,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 5 разделов исполнены от 22,4 % до 87,1 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодия 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  1 полугодия 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 718,3 | 1285,7 | 810,1 | 63,0 | 112,8 |
| Национальная оборона | 02 | 40,4 | 88,8 | 44,4 | 50,0 | 109,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 3,8 | 75,0 | 24,1 | 32,1 | 634,2 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 136,6 | 130,0 | 62,5 | 48,1 | 45,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 380,0 | 63,3 | 16,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 69,0 | 118,7 | 59,3 | 50,0 | 85,9 |
| **Всего** |  | **968,1** | **2093,2** | **1063,7** | **50,8** | **109,9** |

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 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 810,1 тыс. рублей, или 63,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 76,2 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 12,8 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 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 780,6 тыс. рублей или 66,3 % к утвержденной бюджетной росписи.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 251,1 рублей, за аналогичный период 2020 года – 213,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 123,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 122,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 134,8тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 132,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 67,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 31,4 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 4,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 3,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 12,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 1,7 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 5,4тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 5,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года -0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 31,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 28,1тыс. 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 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 29,5 тыс. рублей или 30,1 % к утвержденной бюджетной росписи.

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 9,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года и за 1 полугодие 2020 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года сложилось в объеме 24,1 тыс. рублей, или 32,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2021 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,3 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 534,2 процента. В аналогичном периоде 2020 года расходы сложились в сумме 3,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021года сложились в сумме 62,5тыс. рублей, или 48,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 54,2 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. Расходы за 1 полугодие 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 1 полугодие 2021 года сложились в сумме 59,3 тыс. рублей, или 50,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 14,1

процента.

Уточненный план составляет 118,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2020 года расходы составили 69,0 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 1 полугодие 2021 года исполнение расходов составило 1063,7 тыс. рублей, что соответствует 50,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 109,9 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 16.12. 2019 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 года № 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,) 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 2083,2 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» - 2083,2 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 Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **44,4** | 50,0 | 4,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 44,4 | 50,0 | 4,2 |
| **средства местного бюджета** | **1965,0** | **1994,4** | **1019,3** | 51,1 | 95,8 |
| **Всего** | **2053,8** | **2083,2** | **1063,7** | **51,1** | **100,0** |

За 1 полугодие 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1063,7 тыс. рублей, что составляет 51,1 % 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 780,6 тыс. рублей, или 66,3 % годовых плановых назначений;

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества исполнение составило 29,5 тыс. рублей, или 30,7 % годовых плановых назначений;

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

- организация и обеспечение освещения улиц – 55,2 тыс. рублей, или 45,5 % плановых назначений

- расходы на организацию и содержание мест захоронение – 0,9 тыс. рублей или 90,5 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 6,4 тыс. рублей, или 85,2 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 59,3 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2021 года составили 1063,7 тыс. рублей, или 50,8 % 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 редакции решения о бюджете на 2021 год от 09.01.2021 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 29,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 100,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 29,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2021 года – 130,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 1164,7 тыс. рублей, или 56,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 196,6 тыс. рублей, темп роста составил 20,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,4 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 20,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 38,5 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 9,3 процента, или на 34,3 тыс. рублей.

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 61,8 тыс. рублей, темп снижения составил 2,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 год составило 1063,8 тыс. рублей, что соответствует 50,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 95,7 тыс. рублей, или на 9,9 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 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