**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 1 квартал 2021 года**

п. Рогнедино 20.05.2021 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 квартал 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 1.2.3. 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 квартал 2021 года.

По итогам первого квартала 2021 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 331,9 тыс. рублей, или 25,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 270,2 тыс. рублей, или 20,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 61,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 331,9 тыс. рублей, или 25,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 88,0 тыс. рублей, темп роста составил 36,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 35,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 64,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 147,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 130,4 процента, или на 49,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 118,4 тыс. рублей, или 27,4% 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 квартал 2021 г, исполнение*** | ***1 квартал 2020 г, исполнение*** | ***2021 год к***  ***2020 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1285,8** | **331,9** | **243,9** | **136,1** | **25,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **432,0** | **118,4** | **80,2** | **147,6** | **27,4** |
| **Налоговые доходы:** | **432,0** | **118,4** | **80,2** | **147,6** | **27,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 55,0 | 9,5 | 11,9 | 79,8 | 17,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 360,0 | 108,9 | 68,2 | 159,7 | 30,3 |
| 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** | **213,5** | **163,7** | **130,4** | **25,0** |
| Дотации | 765,0 | 191,3 | 143,5 | 133,3 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 22,2 | 20,2 | 109,9 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1311,9** | **270,2** | **262,6** | **102,9** | **20,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-26,1** | **61,7** | **-18,7** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 118,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года, является налог на землю. На его долю приходится 92,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 9,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 17,3%, доля в собственных доходах составляет 8,0%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 2,4 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2020 года темп снижения составил 20,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. В аналогичном периоде прошлого года, поступления сложились в объеме 0,1тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 108,9 тыс. рублей, или 30,3% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 59,7 процента.

**1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2021 год не планируются.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 213,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений или увеличился на 130,4 процента, или на 49,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 191,3тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 11,8 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 179,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 22,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 109,9% к уровню 2020 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселения**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 1311,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 45,5 тыс. рублей, темп роста составил 3,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год составило 270,2 тыс. рублей, что соответствует 20,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,6 тыс. рублей, или на 2,9 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Национальная оборона», с удельным весом в общем объеме расходов 25,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 13,2% до 22,5% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал. 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  1 квартал 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 214,9 | 1006,6 | 226,0 | 22,5 | 105,2 |
| Национальная оборона | 02 | 20,2 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 109,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 27,5 | 166,5 | 22,0 | 13,2 | 80,0 |
| 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** |  | **262,6** | **1311,9** | **270,2** | **20,6** | **102,9** |

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 квартал 2021 года исполнены в сумме 226,0 тыс. рублей, или 22,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 83,6 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 5,2 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы –75,9тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 80,5тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 57,7тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 47,3тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 49,1тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года –40,0тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями –10,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года – 8,9тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,0, тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 0,0 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 - 3,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 2,1 тыс. рублей.

Командировочные, услуги связи и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 25,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года - 21,4 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 квартал 2021 года сложились в сумме 22,2 тыс. рублей, или 25,0% 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 квартал 2021 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года сложилось в объеме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 22,0 тыс. рублей, или 13,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено снижение расходов на 20,0 процентов.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 22,0 тыс. рублей, или 13,2% раздела.

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

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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 квартал 2021 года исполнение расходов составило 270,2 тыс. рублей, что соответствует 20,6% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов увеличился на 2,9 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 года № 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 квартал**  **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** | **22,2** | 25,0 | 8,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 8,2 |
| **средства местного бюджета** | **1197,0** | **1223,1** | **248,0** | 20,3 | 91,8 |
| **Всего** | **1285,8** | **1311,9** | **270,2** | **20,6** | **100,0** |

За 1 квартал 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 270,2 тыс. рублей, что составляет 20,6 % 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 226,0 тыс. рублей, или 22,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 22,2 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 22,0 тыс. рублей, или 13,2% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2021 года

составили 270,2 тыс. рублей, или 20,6 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 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 ( 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 квартал 2021 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 61,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 26,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2021 года – 87,8 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 квартал 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 1.2.3. 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 квартал 2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 331,9 тыс. рублей, или 25,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 88,0 тыс. рублей, темп роста составил 36,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 35,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 64,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 147,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 130,4 процента, или на 49,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 118,4 тыс. рублей, или 27,4% 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 увеличились на 45,5 тыс. рублей, темп роста составил 3,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 год составило 270,2 тыс. рублей, что соответствует 20,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 7,6 тыс. рублей, или на 2,9 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 квартал 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