**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

п. Рогнедино 06.04. 2022 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 27.12.2021 года № 16.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета».

Бюджетная отчетность Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Федоровском сельском поселении.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 4-69 «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме 1617,8 тыс. рублей, по расходам – 1617,8 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 7 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2021 года № 4-96, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 2977,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 3120,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 143,0 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 2954,0 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненному плану, по расходам в сумме 3096,2 тыс. рублей, или 99,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 142,2 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составлял 143,0  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 1,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

Решениями Федоровского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 84,0% и составили 2977,5 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом собственных доходов и безвозмездных поступлений.

За 2021 год доходная часть бюджета Федоровского сельского поселения исполнена в сумме 2954,0 тыс. рублей, что составила 182,6% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 99,2% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2020 года составило 188,6 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2020 г.,**  **тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2021 № 4-96,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **780,1** | **849,7** | **826,2** | **97,2** |
| **Налоговые доходы** | **780,1** | **789,6** | **766,2** |  |
| Налог на доходы физических лиц | 34,4 | 34,7 | 34,7 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 130,3 | 115,2 | 115,2 | 100,0 |
| Земельный налог | 601,1 | 621,9 | 598,4 | 96,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14,3 | 17,9 | 17,9 | 100,0 |
| Госпошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **60,0** | **60,0** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие платежи | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **785,9** | **2127,8** | **2127,8** | **100,0** |
| Дотации | 700,0 | 1145,0 | 1145,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 893,0 | 893,0 | 100,0 |
| Субвенции | 85,9 | 89,8 | 89,8 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **1566,0** | **2977,5** | **2954,0** | **99,2** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год поступление доходов в бюджет Федоровского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 88,6 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 826,2 тыс. рублей, на 97,2 % плановых назначений, или 105,9 процента к уровню 2020 года.

Анализ структуры доходов бюджета Федоровского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2021 году составил 28,5%, что ниже уровня прошлого года (49,9%) на 21,4 процентных пункта. Данные свидетельствуют о снижении в 2020 году доли собственных доходов и увеличении доли безвозмездных поступлений.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 97,2 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 92,7 % процентов.

В 2021 году доходными источниками, сформировавшими 72,4% объема собственных доходов бюджета Федоровского сельского поселения, являются доходы от земельного налога (78,1%).

**Налоговые доходы.**

За 2021 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 766,2 тыс. рублей, или 97,0% уточненного плана. В целом по группе налоговых доходов выполнение и плановых назначений обеспечено по всем источникам, кроме земельного налога.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 78,1 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 34,7 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на доходы физических лиц составил 4,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2020 года – 0,9 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2021 году в сумме 115,2 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 15,0 процентов. Темп снижения поступления налога к уровню 2020 года – 11,6 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2021 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 598,4 тыс. рублей, или 96,2% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес земельного налога составил 78,1 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2020 года – 0,4 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в 2021 году в сумме 17,9 тыс. рублей, или 100,0% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес составил 2,3 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

В 2021 году неналоговые доходы в бюджет Федоровского сельского поселения поступили в объеме 60,0 тыс. рублей, в виде инициативных платежей.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2021 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 2127,8 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 2127,8 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1341,9 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2021 году составила 71,5 % против 50,2 % в 2020 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 53,8 %, субсидии – 42,0%, субвенции – 4,2 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 1145,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 149,0 тыс. рублей, или 13,0 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 996,0 тыс. рублей, или 87,0 % объема дотаций.

Субсидии поступили в бюджет поселения в объеме 893,0 тыс. рублей.

Субвенции в сумме 89,8 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

Расходная часть бюджета Федоровского сельского поселения исполнена в сумме 3096,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2021 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2020 году, тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2021 № 4-96,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1191,8 | 1380,7 | 1376,6 | 99,7 |
| 02 | Национальная оборона | 85,9 | 89,8 | 89,8 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 51,7 | 17,8 | 17,8 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 168,2 | 1252,2 | 1232,0 | 98,4 |
| 08 | Культура, кинематография | 63,3 | 380,0 | 380,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1560,9** | **3120,5** | **3096,2** | **99,2** |

Расходы по разделам исполнены на 99,2 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 44,5 %, что в абсолютном выражении составило 1376,6 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 495,9 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме715,2 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 89,8 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 2,9 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 0,6 %, что в абсолютном выражении составило 17,8 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1232,0 тыс. рублей, или 98,4 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 39,8 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2021 год сложилось в сумме 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2020 году,**  **тыс. рублей** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 1169,4 | 1291,1 | 1291,1 | 100,0 | 41,7 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 297,4 | 1396,2 | 1371,9 | 98,3 | 44,3 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 65,1 | 381,8 | 381,8 | 100,0 | 14,0 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 29,0 | 51,4 | 51,4 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **1560,9** | **3120,5** | **3096,2** | **99,2** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1291,1 тыс. рублей, или 41,7 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2020 года объем расходов увеличился на 121,7 тыс. рублей, или на 10,4 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 1371,9 тыс. рублей, или 44,3% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2020 года объем расходов увеличился на 1074,5 тыс. рублей, в 4,6 раза.

Межбюджетные трансферты по коду 500 исполнены в сумме 381,8 тыс. рублей, или 14,0 процентов от общего объема расходов бюджета.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2021 году составили 51,4 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 46,2 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 5,2 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 1,2 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах***

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Федоровской сельской администрации за 2021 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

**Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2021 год утвержден в окончательной редакции в сумме 3120,5 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2023 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2021 год | Исполнен 2021 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы», в том числе: | **3120,5** | **3096,2** | 99,2 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **89,8** | **89,8** | 100,0 | 2,9 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 89,8 | 89,8 | 100,0 | 2,9 |
| средства местного бюджета | **3030,7** | **3006,4** | 99,2 | 97,1 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Федоровской сельской администрации от 08.06.2020 года № 13 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Федоровское сельское поселение», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы:

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

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=5

R=7

R(7) > N (5)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023годы» эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Федоровского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2021 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 143,0 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2021 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 142,2 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составлял 143,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 6,1 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 4-69 «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Федоровского сельского поселения, средства резервного фонда Федоровской сельской администрации не предусматривались. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

**11.Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Федоровской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
2. Более эффективно управления средствами бюджета.

3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год, в Федоровский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2021 год ознакомлены:***

Глава Федоровской

сельской администрации А.В. Серпикова

Главный бухгалтер Н.И. Мартюхова

**Один экземпляр заключения получен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

подпись