**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

п. Рогнедино 10 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 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 2020 год, Соглашения № 5 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года.

По итогам за 1 полугодие 2020 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 577,7 тыс. рублей, или 55,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 574,4 тыс. рублей, или 55,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 3,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 577,7 тыс. рублей, или 55,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 82,4 тыс. рублей, темп роста составил 116,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,7%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 90,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 127,8 процента, или на 96,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 136,6 тыс. рублей, или 39,9% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета «Шаровичское сельское поселение» за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***Полугодие 2020г, исполнение*** | ***Полугодие 2019 г, исполнение*** | ***2020год к***  ***2019году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***полугодия к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1035,9** | **577,7** | **495,3** | **116,6** | **55,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **342,0** | **136,6** | **150,2** | **90,9** | **39,9** |
| **Налоговые доходы:** | **342,0** | **136,6** | **150,2** | **90,9** | **39,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 10,0 | 5,3 | 4,8 | 110,4 | 53,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 35,0 | 0,9 | 0,6 | 150,0 | 2,6 |
| Земельный налог | 297,0 | 130,4 | 144,8 | 90,0 | 43,9 |
| 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.** | **693,9** | **441,1** | **345,1** | **127,8** | **63,6** |
| Дотации | 613,0 | 400,7 | 305,5 | 131,2 | 65,3 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 80,9 | 40,4 | 39,6 | 102,0 | 49,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1035,9** | **574,4** | **508,2** | **113,0** | **55,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **3,3** | **12,9** | **25,6** | **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 136,6 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за полугодие 2020 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 53,0%, доля в собственных доходах составляет 3,9%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,5 тыс. руб. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 110,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,9 тыс. рублей, или 2,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 150%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 130,4 тыс. рублей, или 43,9% годовых плановых назначений, снижен к аналогичному периоду прошлого года на 90,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 1 полугодии 2020 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 441,1 тыс. рублей, или 63,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 127,8 процента, или на 96,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 400,7 тыс. рублей, или 65,3 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 24,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 376,7 тыс. рублей, или 66,7% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 40,4 тыс. рублей, что составило 49,9% от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1035,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 188,7 тыс. рублей, темп снижения составил 84,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года составило 574,4 тыс. рублей, что соответствует 55,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 66,2 тыс. рублей, или на 113,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 87,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 49,9% до 50,7%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  полугодие 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  полугодие 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 404,2 | 882,5 | 502,3 | 56,9 | 124,2 |
| Национальная оборона | 02 | 31,4 | 80,9 | 40,4 | 49,9 | 128,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 72,6 | 62,5 | 31,7 | 50,7 | 43,7 |
| 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** |  | **508,2** | **1035,9** | **574,4** | **55,4** | **113,0** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «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 2020 года исполнены в сумме 502,3 тыс. рублей, или 56,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 87,4 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 124,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 218,2 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 165,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 124,6. рублей, в целом за 2019 год – 110,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 107,3 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 83,4 тыс. рублей, обслуживающего персонала (сторожей, истопников) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 33,1, тыс. рублей, за 2019 год в целом – 33,2 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 11,7 тыс. рублей, в целом за 2019 год - 10,7 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -7,4 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2019 год – 0,6 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 40,4 тыс. рублей, или 49,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 128,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 31,7 тыс. рублей, или 50,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 43,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 31,7 тыс. рублей, или 100% раздела.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Шаровичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 574,4 тыс. рублей, что соответствует 55,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 113,0 процентов.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 13.11.2019 года № 25, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 13.11.2019 года № 25, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1030,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 27.12.2019 года №4-38 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исполнение бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 1030,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» – 1030,9 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 5,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2020** | **Уточн. 2020** | **Исполнено полугодие**  **2020** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1030,9** | **1030,9** | **574,4** | 55,7 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **80,9** | **40,4** | 49,9 | 7,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 40,4 | 49,9 | 7,0 |
| **средства местного бюджета** | **950,0** | **950,0** | **534,0** | 56,2 | 93,0 |
| **Всего** | **1030,9** | **1030,9** | **574,4** | **55,7** | **100,0** |

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 574,4 тыс. рублей, что составляет 55,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2020-2022 годы» является Шаровичская 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 502,3 тыс. рублей, или 56,9 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 40,4 тыс. рублей, или 49,9% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 30,7 тыс. рублей, или 61,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,0 тыс. рублей, или 7,9% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2020 года составили 574,4 тыс. рублей, или 55,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за полугодие 2020 года расходы, утвержденные в сумме 5,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 тыс. рублей.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2020 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 3,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 11,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2020 года – 14,6 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 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 2020 год, Соглашения № 5 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 577,7 тыс. рублей, или 55,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 82,4 тыс. рублей, темп роста составил 116,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 23,7%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 6,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 90,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 127,8 процента, или на 96,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1035,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 188,7 тыс. рублей, темп снижения составил 84,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года составило 574,4 тыс. рублей, что соответствует 55,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 66,2 тыс. рублей, или на 113,0 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2020 года Главе Шаровичской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Шаровичской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин