**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

п. Рогнедино 31 июля 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Вороновского 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 № 1 от 26.11.2019 года.

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

По итогам за 1 полугодие 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 146 тыс. рублей, темп роста составил 17,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 7,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 38,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 7,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,9 процента, или на 192,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 600,4 тыс. рублей, или 37,7 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2020 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодие к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **2154,6** | **968,1** | **822,1** | **117,8** | **44,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1593,0** | **600,4** | **646,9** | **92,8** | **37,7** |
| **Налоговые доходы:** | **1593,0** | **600,4** | **646,9** | **92,8** | **37,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 72,0 | 34,4 | 31,6 | 108,7 | 47,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 480,0 | 11,7 | 73,5 | 15,9 | 2,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 63,0 | 3,1 | 3,5 | 88,6 | 4,9 |
| Земельный налог | 978,0 | 551,2 | 538,3 | 102,4 | 59,4 |
| 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.** | **561,6** | **367,7** | **175,2** | **209,9** | **65,5** |
| Дотации | 273,0 | 265,0 | 135,5 | 195,6 | 97,1 |
| Субсидии | 207,7 | 62,3 | 0,0 | 0,0 | 30,0 |
| Субвенции | 80,9 | 40,4 | 39,7 | 101,8 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2155,0** | **968,1** | **1067,0** | **90,7** | **44,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-0,3** | **0,0** | **-244,9** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 600,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1полугодие 2020 года, является земельный налог. На его долю приходится 91,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 34,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,8 %, доля в собственных доходах составляет 5,7 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 108,7 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года, темп роста составил 108,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 3,1 тыс. рублей, или 4,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 88,6 %, или на 0,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 551,2 тыс. рублей, или 59,4 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 102,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались и не поступали в 2020 году

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 367,7 тыс. рублей, или 65,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,9 процента, или на 192,6 . рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 265 тыс. рублей, или 97,1 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 8,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 257,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 40,4 тыс. рублей, что составило 50 % от плана и 101,8 % к уровню 2019 года.

***Субсидии*** за отчетный период поступили в сумме 62,3тыс. рублей, что составило 30,0 % от плана и 0,0 % к уровню 2019 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2155,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 1106,6тыс. рублей, темп снижения составил 66,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1полугодие 2020 год составило 968,1 тыс. рублей, что соответствует 44,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 98,9 тыс. рублей, или на 90,7 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1полугодие 2020 год осуществлялось по 5 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 4 разделов, 3 раздела 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 . 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  1 полугодия 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 670,9 | 1181,6 | 718,3 | 60,7 | 107,1 |
| Национальная оборона | 02 | 33,3 | 80,9 | 40,4 | 25,0 | 121,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 23,9 | 17,0 | 3,8 | 22,4 | 15,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 164,6 | 401,3 | 136,6 | 34,0 | 83,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 158,3 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11 | 16,0 | 79,2 | 69,0 | 87,1 | 431,3 |
| **Всего** |  | **1067,0** | **2155,0** | **968,1** | **44,9** | **90,7** |

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 2020 года исполнены в сумме 718,3 тыс. рублей, или 60,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,2 процентов.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 107,1 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 2020 года исполнены в сумме 662,4 тыс. рублей или 59,8 % к утвержденной бюджетной росписи.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 1 полугодие 2020 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 213,2 рублей, за аналогичный период 2019 года – 185,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 122,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 93,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 132,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 93,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 31,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 48,9 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 3,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 5,2 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 1,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 59,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 5,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 12,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 28,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 26,3 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,0 тыс. рублей

Расходы подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 55,8 тыс. рублей или 86,4 % к утвержденной бюджетной росписи.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 40,4 тыс. рублей, или 50,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 121,3 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 2020 года и за 1 полугодие 2019 года не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2020 года сложилось в объеме 3,8 тыс. рублей, или 22,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,04 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 15,9 процента. В аналогичном периоде 2019 года расходы сложились в сумме 23,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 136,6 тыс. рублей, или 34,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 83,3 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом - 05 03 «Благоустройство»

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Расходы за 1 полугодие 2020 года не производились.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2020 года сложились в сумме 69,0 тыс. рублей, или 87,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено увеличение расходов на 431,3

процента.

Уточненный план составляет 79,2 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 7,7 тыс. рублей.

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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2020 года исполнение расходов составило 968,1 тыс. рублей, что соответствует 44,9 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 90,7 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 05.11. 2019 года № 58, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы».

Постановлением Вороновской сельской администрации от 06.11.2019 года № 59, приложением № 1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 2145,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 27.12.2019 года № 4-41 «О бюджете Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 31.01.2020 №\_4-46,от 21.02.2020 г.№4-47, от25.03.2020 г. №4-48 от 30.04.20г. №4-49, от 29.05.20г. №4-54, от 30.06.20г. №4-55) 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 2145,0 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» - 2145,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2020 г.** | **Уточн. 2020 г.** | **Исполнено 1 полугодие**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **288,7** | **102,7** | 35,6 | 10,6 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 80,9 | 40,4 | 50,0 | 4,2 |
| **средства местного бюджета** | **1856,0** | **1856,3** | **865,4** | 46,6 | 89,4 |
| **Всего** | **1936,9** | **2145,0** | **968,1** | **45,1** | **100,0** |

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 968,1 тыс. рублей, что составляет 45,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 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 662,4 тыс. рублей, или 59,8 % годовых плановых назначений;

- эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества исполнение составило 55,8 тыс. рублей, или 88,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 40,4 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 50,2 тыс. рублей, или 41,5 % плановых назначений

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,0 тыс. рублей, или 10,0 % плановых назначений;

- выплаты муниципальных пенсий (доплат к пенсиям – 69,0 тыс. рублей, или 87,1 % плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2020 года составили 968,1 тыс. рублей, или 45,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2020 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 2020 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2020 год от 30.06.2020 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 0,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2020 года – 0,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

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

По итогам за 1 полугодие 2020 года бюджет Вороновского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 0,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 968,1 тыс. рублей, или 44,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 146 тыс. рублей, темп роста составил 17,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,0 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 7,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 38,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года уменьшились на 7,2 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,9 процента, или на 192,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2155,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 1106,6тыс. рублей, темп снижения составил 66,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1полугодие 2020 год составило 968,1 тыс. рублей, что соответствует 44,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 98,9 тыс. рублей, или на 90,7 процентов.

**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 2020 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