**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

п. Рогнедино 30 ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 4 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 987,5 тыс. рублей, или 62,4 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1111,8 тыс. рублей, или 63,5 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 124,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 987,5 тыс. рублей, или 62,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 216,2 тыс. рублей, темп роста составил 28,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 4,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 37,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,0 процентов, или на 23,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 709,3 тыс. рублей, или 57,5 % к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Селиловичского

сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2019 -2020 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2020год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2020 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2019 г, исполнение*** | ***2020 год к***  ***2019 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2020 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1580,9** | **987,5** | **771,3** | **128,0** | **62,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1232,0** | **709,3** | **516,1** | **137,4** | **57,5** |
| **Налоговые доходы:** | **1232,0** | **709,3** | **515,5** | **137,5** | **57,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 63,0 | 48,1 | 41,1 | 117,0 | 76,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 54,8 | 54,8 | 3,0 | 1826,6 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 109,3 | 24,6 | -33,8 | 237,3 | 22,5 |
| Земельный налог | 1004,9 | 581,8 | 505,2 | 115,1 | 57,8 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **0,6** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **348,9** | **278,2** | **255,2** | **109,0** | **79,7** |
| Дотации | 263,0 | 217,6 | 195,7 | 111,1 | 82,7 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 85,9 | 60,6 | 59,5 | 101,8 | 70,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1749,9** | **1111,8** | **1282,1** | **86,7** | **63,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-517,9** | **-124,3** | **-510,8** | **24,4** | **98,7** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 709,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, является земельный налог - 581,8 тыс. рублей. На его долю приходится 82,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 48,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,3 %, доля в собственных доходах составляет 6,7 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 17,0 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2019 года темп роста составил 17,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 3,4 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 24,6 тыс. рублей, или 22,5 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 137,3 %, или на 58,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 54,8 тыс. рублей, или 100,0 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 1726,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2019 года поступление неналоговых доходов снизилось на 0,6 тыс. рублей..

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 278,2 тыс. рублей, или 79,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,0 процентов, или на 23,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 217,6 тыс. рублей, или 82,7 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 14,3 тыс. рублей, или 75,2 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 203,3 тыс. рублей, или 83,3 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,6 тыс. рублей, что составило 70,5 % от плана и 101,8 % к уровню 2019 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1749,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 124,3 тыс. рублей, темп снижения составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 1111,8 тыс. рублей, что соответствует 86,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 124,3 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 75,1 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 1 раздел выполнен на 100,0 %, 4 раздела исполнены свыше 60,0 процентов, от 64,9 % до 75,6 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2019 г | Уточненный годовой план  2020 г | Исполнено  9 месяцев 2020 г | % исполнения | Исполнение  2020/2019  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 614,8 | 1124,2 | 850,8 | 75,6 | 138,3 |
| Национальная оборона | 02 | 59,5 | 85,9 | 60,6 | 70,5 | 101,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 44,0 | 77,6 | 50,4 | 64,9 | 114,5 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 13,9 | 13,9 | 100,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 384,3 | 129,8 | 63,8 | 49,1 | 16,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 140,0 | 280,0 | 46,7 | 16,7 | 33,3 |
| Социальная политика | 10 | 25,6 | 38,5 | 25,6 | 66,4 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1282,1** | **1749,9** | **1111,8** | **63,5** | **86,7** |

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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 850,8 тыс. рублей, или 75,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 76,5 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 38,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2020 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 370,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 195,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 222,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 167,4 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями –99,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 151,9 тыс. рублей.

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

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 8,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 11,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 65,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 64,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 4,9 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 0,8 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 60,6 тыс. рублей, или 70,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 1,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 50,4 тыс. рублей, или 64,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 14,5 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,0 процента. По разделу отмечено: кассовые расходы к аналогичному периоду 2019 года исполнены на 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 63,8 тыс. рублей, или 49,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 83,4 процента.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 33,4 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 46,7 тыс. рублей, или 16,7 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 5,4 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 66,7 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 66,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года, расходы остались на прежнем уровне.

Уточненный план составляет 38,5 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 25,6 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 Селиловичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составило 1111,8 тыс. рублей, что соответствует 63,5 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 86,7 процента.

Постановлением сельской администрации от 05.11. 2019 года № 140 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 06.11.2019 года №141, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Седиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1746,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 28.12.2019 № 4-34 «О бюджете муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 28.02.2020 №4-36) 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 1746,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» - 1746,9 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2020 г.** | **Уточн. 2020 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **85,9** | **60,6** | 70,5 | 5,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 85,9 | 60,6 | 70,5 | 5,5 |
| **средства местного бюджета** | **1492** | **1661,0** | **1051,2** | 63,2 | 94,5 |
| **Всего** | **1572,9** | **1746,9** | **1111,8** | **63,6** | **100,0** |

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1111,8 тыс. рублей, что составляет 63,6 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» является Селиловичская 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 850,8 тыс. рублей, или 75,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки –60,6 тыс. рублей, или 70,5 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 51,7 тыс. рублей, или 55,1% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,8 тыс. рублей, или 311,6 % плановых назначений;

- иные цели – 131,9 тыс. рублей, в т.ч**.**

**-**национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 50,4 тыс. рублей.**;**

-организация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 9,2 тыс. рублей;

**-** культура - 46,7 тыс. рублей;

**-** социальная политика - 25,6 тыс. рублей**.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2020 года

составили 1111,8тыс. рублей, или 63,6 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 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 (28 .02.2020 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 169,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 124,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 169,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2020 года – 44,7 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2020 год, Соглашения № 4 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 987,5 тыс. рублей, или 62,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 216,2 тыс. рублей, темп роста составил 28,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 71,8 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 4,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 37,4 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,0 процентов, или на 23,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 1749,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы уменьшились на 124,3 тыс. рублей, темп снижения составил 9,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 1111,8 тыс. рублей, что соответствует 86,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 124,3 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2020 года Главе Селиловичской сельской администрации с предложениями.

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин