**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**за 9 месяцев 2020 года**

п. Рогнедино 04 декабря 2020 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 26.11.2019 года.

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

По итогам девяти месяцев 2020 года бюджет Тюнинского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области исполнен по доходам в сумме 977,6 тыс. рублей, или 40,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 999,5 тыс. рублей, или 41,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 21,9 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 977,6 тыс. рублей, или 40,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 68,2 тыс. рублей, темп роста составил 7,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,4%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 17,0 процентных пунктов. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 68,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 142,3 процента, или на 202,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 297,4 тыс. рублей, или 37,5% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Тюнинского 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.** | **2402,5** | **977,6** | **909,4** | **107,5** | **40,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **793,6** | **297,4** | **431,4** | **68,9** | **37,5** |
| **Налоговые доходы:** | **793,6** | **297,4** | **431,4** | **68,9** | **37,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 65,0 | 31,7 | 39,5 | 80,3 | 48,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 16,0 | 1,1 | 4,1 | 26,8 | 6,9 |
| Земельный налог | 711,6 | 264,6 | 387,5 | 68,2 | 37,2 |
| 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.** | **1608,9** | **680,2** | **478,0** | **142,3** | **42,3** |
| Дотации | 630,0 | 619,5 | 418,5 | 148,0 | 98,3 |
| Субсидии | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 85,9 | 60,7 | 59,5 | 102,0 | 70,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2425,0** | **999,5** | **1080,7** | **92,5** | **41,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-22,5** | **-21,9** | **-171,3** | **12,8** | **97,4** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 297,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года, является налог на землю. На его долю приходится 89,0% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 31,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,8%, доля в собственных доходах составляет 10,7%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 24,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2019 года темп снижения составил 19,7 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,1 тыс. рублей, или 6,9% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 26,8%, или на 3,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 264,6 тыс. рублей, или 37,2% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 31,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не запланированы и не поступали в 2020 году.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 680,2 тыс. рублей, или 42,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, общий объем безвозмездных поступлений или увеличился на 42,3 процента, или на 202,2 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 619,5тыс. рублей, или 98,3% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 31,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 588,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 60,7 тыс. рублей, что составило 70,7% от плана и 102,0% к уровню 2019 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Тюнинского сельского поселение Рогнединского муниципального района Брянской области**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2425,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 983,2 тыс. рублей, темп роста составил 68,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 999,5 тыс. рублей, что соответствует 41,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 81,2 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «**Общегосударственные** **вопросы**», с удельным весом в общем объеме расходов 79,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов, из 4 разделов 3 раздела исполнены от 6,8% до 70,7% 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 | 774,2 | 1064,5 | 848,0 | 79,7 | 109,5 |
| Национальная оборона | 02 | 59,5 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 102,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15,8 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 10,4 | 20,0 | 6,9 | 34,5 | 66,3 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 220,8 | 1234,1 | 83,9 | 6,8 | 38,0 |
| 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** |  | **1080,7** | **2425,0** | **999,5** | **41,2** | **92,5** |

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 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 848,0 тыс. рублей, или 79,7 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 84,8 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 9,5 процентов.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 322,5тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 279,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 186,1тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 158,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 167,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 143,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями – 33,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 32,7 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 0,2 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) - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года - 14,8 тыс. рублей.

Командировочные, транспортные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 67,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 65,9 тыс. рублей.

Услуги связи – 51,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 49,5 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 13,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 4,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года – 20,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 60,7 тыс. рублей, или 70,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2019 года составил 2,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года сложилось в объеме 6,9 тыс. рублей, или 34,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2020 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2019 года на 33,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года сложились в сумме 83,9 тыс. рублей, или 6,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2019 года отмечено снижение расходов на 62,0 процента.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 83,9 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2020 год расходы бюджета не планировались.

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 Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2020 года исполнение расходов составило 999,5 тыс. рублей, что соответствует 41,2% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 92,5 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 03.11.2019 года № 26 утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы».

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 12.07.2019 года №18 приложением №1, утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» с уточненным финансированием на 2020 год в сумме 1233,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 27.12.2019 № 4-38 «О бюджете муниципального образования Тюнинское сельское поселение 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 1233,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 годы» -1243,9 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 2020 г.** | **Уточн. 2020 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2020 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение** Рогнединского муниципального района Брянской области **на 2020- 2022 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **80,9** | **85,9** | **60,7** | 70,7 | 6,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 80,9 | 85,9 | 60,7 | 70,7 | 6,1 |
| **средства местного бюджета** | **1163,0** | **2339,1** | **938,8** | 40,1 | 93,9 |
| **Всего** | **1243,9** | **2425,0** | **999,5** | **41,2** | **100,0** |

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 999,5 тыс. рублей, что составляет 41,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Тюнинское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2020-2022 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 846,2 тыс. рублей, или 79,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 60,7 тыс. рублей, или 70,7% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 6,9 тыс. рублей, или 34,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 44,6 тыс. рублей, или 44,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,3 тыс. рублей, или 6,5% плановых назначений;

- реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования ( капитальный ремонт площадки для массового отдыха жителей с.Тюнино)- 38,1 тыс. рублей, или 3,6% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2020 года составили 999,5 тыс. рублей, или 41,2 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2020 года расходы, утвержденные в сумме 0,0 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 ( 27 .02.2020 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 22,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 21,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2020 года составляет 22,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2020 года – 0,6 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Тюнинского 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 № 6 от 26.11.2019 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тюнинского 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 977,6 тыс. рублей, или 40,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 68,2 тыс. рублей, темп роста составил 7,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,4%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 17,0 процентных пунктов. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года снизились на 68,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 142,3 процента, или на 202,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 297,4 тыс. рублей, или 37,5% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет 2425,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 983,2 тыс. рублей, темп роста составил 68,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2020 год составило 999,5 тыс. рублей, что соответствует 41,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении уменьшились на 81,2 тыс. рублей, или на 7,5 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 9 месяцев 2020 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