**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

п. Рогнедино 29 октября 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 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 2021 год, Соглашения № 5 от 19.11.2020 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2020 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

По итогам за 9 месяцев 2021 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 838,7 тыс. рублей, или 65,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 881,9 тыс. рублей, или 68,9% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 43,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 838,7 тыс. рублей, или 65,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 28,9 тыс. рублей, темп снижения составил 3,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,6%, что соответствует периоду прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета соответствуют отчетному периоду 2020 года, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4,4 процента, или на 29,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 206,0 тыс. рублей, или 55,5% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2020 -2021 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2021год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2021г, исполнение*** | ***9 месяцев 2020 г, исполнение*** | ***2021год к***  ***2020году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1279,8** | **838,7** | **867,6** | **96,7** | **65,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **371,0** | **206,0** | **205,9** | **100,0** | **55,5** |
| **Налоговые доходы:** | **371,0** | **206,0** | **205,9** | **100,0** | **55,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 10,0 | 11,8 | 10,7 | 110,3 | 118,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,0 | -0,9 | 1,0 | - | - |
| Земельный налог | 330,0 | 195,1 | 194,2 | 100,5 | 59,1 |
| 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.** | **908,8** | **632,7** | **661,7** | **95,6** | **69,6** |
| Дотации | 820,0 | 565,0 | 601,0 | 94,0 | 68,9 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 67,7 | 60,7 | 111,5 | 76,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1279,8** | **881,9** | **878,6** | **100,4** | **68,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **0,0** | **-43,2** | **-11,0** | **392,7** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 206,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, является земельный налог. На его долю приходится 94,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 11,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 118,0%, доля в собственных доходах составляет 5,7%, по сравнению с прошлым годом увеличился на 1,1 тыс. руб. К соответствующему периоду 2020 года темп роста составил 10,3 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. Объем поступлений составил -0,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 195,1 тыс. рублей, или 59,1% годовых плановых назначений. Увеличился к аналогичному периоду прошлого года на 0,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2021 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 632,7 тыс. рублей, или 69,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4,4 процента, или на 29,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 565,0 тыс. рублей, или 68,9% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 41,3 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 523,7 тыс. рублей, или 68,5% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 67,7 тыс. рублей, что составило 76,2% от плана и 111,5% к уровню 2020 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 1279,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 238,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 881,9 тыс. рублей, что соответствует 68,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 3,3 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года 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 89,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов 2 раздела исполнены от 51,8% до 70,3%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  9 месяцев 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 779,2 | 1093,0 | 788,4 | 72,1 | 101,2 |
| Национальная оборона | 02 | 60,7 | 88,8 | 62,4 | 70,3 | 102,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 26,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 38,7 | 60,0 | 31,1 | 51,8 | 80,4 |
| 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** |  | **878,6** | **1279,8** | **881,9** | **68,9** | **100,4** |

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 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 788,4 тыс. рублей, или 72,1% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 89,4 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 1,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 322,2 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 326,8 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 213,8 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 198,7 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 185,8 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 172,0 тыс. рублей, обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 30,5 тыс. рублей, за 2020 год в целом – 44,0 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ - 17,1 тыс. рублей, в целом за 2020 год - 17,5 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2020 год - 0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -18,8 тыс. рублей, в целом за 2020 год 18,8 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,2 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 1,4 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 62,4 тыс. рублей, или 70,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 2,8 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 2021 года отсутствуют.

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года отсутствуют.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 31,1 тыс. рублей, или 51,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено уменьшение расходов на 19,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 31,1 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** кассовые расходы не запланированы.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы не запланированы.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2021 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 881,9 тыс. рублей, что соответствует 68,9% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 100,4 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 18.11.2020 года № 25, утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения на 2021-2023 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 18.11.2020 года №25, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения на 2021-2023 годы», с уточненным финансированием на 2021 год в сумме 1274,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 14.12.2020 года № 4-58 «О бюджете Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», исполнение бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2021 год, утвержден в сумме 1274,8 тыс. рублей:

- Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения на 2021-2023 годы» (ред. от 29.01.2021 г. № 4-61) – 1274,8 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 2021** | **Уточн. 2021** | **Исполнено** 9 месяцев 2021 года | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021- 2023 годы** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **62,4** | 70,3 | 7,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 62,4 | 70,3 | 7,1 |
| **средства местного бюджета** | **1186,0** | **1186,0** | **819,5** | 69,1 | 92,9 |
| **Всего** | **1274,8** | **1274,8** | **881,9** | **69,2** | **100,0** |

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 881,9 тыс. рублей, что составляет 69,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021-2023 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 788,4 тыс. рублей, или 72,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 62,4 тыс. рублей, или 70,3% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 29,5 тыс. рублей, или 58,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 1,6 тыс. рублей, или 16,5% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2021 года составили 881,9 тыс. рублей, или 69,2 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2021 года расходы утверждены 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 2021 год, бюджет был утвержден бездефицитным.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 43,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 50,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2021 года – 6,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 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 2021 год, Соглашения № 5 от 19.11.2020 года.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 838,7 тыс. рублей, или 65,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 28,9 тыс. рублей, темп снижения составил 3,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 24,6%, что соответствует периоду прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета соответствуют отчетному периоду 2020 года, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4,4 процента, или на 29,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 206,0 тыс. рублей, или 55,5% к утвержденному годовому плану.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2021 год, составляет 1279,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 238,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 881,9 тыс. рублей, что соответствует 68,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 3,3 тыс. рублей, или на 0,4 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 9 месяцев 2021 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