**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

**Рогнединского муниципального района Брянской области**

**за 1 квартал 2021 года**

п. Рогнедино 26 мая 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 1 квартал 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 1.2.3. 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 1 квартал 2021 года.

По итогам за 1 квартал 2021 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 290,9 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 262,0 тыс. рублей, или 20,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 28,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 290,9 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 55,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 21,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 110,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 128,0 процента, или на 49,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 63,7 тыс. рублей, или 17,2% к утвержденному годовому плану.

Основные характеристики бюджета Шаровичского сельского поселения за 2020 -2021 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2021год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал 2021г, исполнение*** | ***1 квартал 2020 г, исполнение*** | ***2021год к***  ***2020году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартала к плану 2021 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1279,8** | **290,9** | **235,0** | **123,8** | **22,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **371,0** | **63,7** | **57,5** | **110,8** | **17,2** |
| **Налоговые доходы:** | **371,0** | **63,7** | **57,5** | **110,8** | **17,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 10,0 | 1,5 | 2,0 | 75,0 | 15,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,0 | 0,3 | 0,6 | 50,0 | 1,0 |
| Земельный налог | 330,0 | 61,9 | 54,9 | 112,7 | 18,8 |
| 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** | **227,2** | **177,5** | **128,0** | **25,0** |
| Дотации | 820,0 | 205,0 | 157,3 | 130,3 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 88,8 | 22,2 | 20,2 | 109,9 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1279,8** | **262,0** | **240,2** | **109,1** | **20,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-** | **28,9** | **-5,2** | **-** | **-** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 63,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года, является земельный налог. На его долю приходится 97,2% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 15,0%, доля в собственных доходах составляет 2,4%, по сравнению с прошлым годом объем налога уменьшился на 0,5 тыс. руб. К соответствующему периоду 2020 года темп снижения составил 25,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,3 тыс. рублей, или 1,0% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 50,0%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 61,9 тыс. рублей, или 18,8% годовых плановых назначений. Увеличение объема к аналогичному периоду прошлого года составило 12,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 квартал 2021 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 227,2 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 28,0 процентов, или на 49,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 205,0 тыс. рублей, или 25,0 от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 13,8,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 191,2 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 22,2 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 109,9% к соответствующему уровню 2020 года.

1. **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 243,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 года составило 262,0 тыс. рублей, что соответствует 20,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 21,8 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 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 85,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов 2 раздела исполнены от 25,0% до 26,0%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 квартал 2020 г | Уточненный годовой план  2021 г | Исполнено  1 квартал 2021 г | % исполнения | Исполнение  2021/2020  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 196,6 | 1093,0 | 224,2 | 20,5 | 114,0 |
| Национальная оборона | 02 | 20,2 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 109,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 26,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 0 | 12,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 23,4 | 60,0 | 15,6 | 26,0 | 66,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего** |  | **240,2** | **1279,8** | **262,0** | **20,5** | **109,1** |

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 квартал 2021 года исполнены в сумме 224,2 тыс. рублей, или 20,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 85,6 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 14,0 процентов.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 94,5 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 90,1 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 66,8 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 51,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 55,8 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 43,1 тыс. рублей; обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь – 7,1, тыс. рублей, за 2020 год в целом – 11,0 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 - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2020 год - 1,1 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 - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2020 год – 0,0 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2021года сложились в сумме 22,2 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 9,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2021 года отсутствуют.

По разделу **04 «Национальная экономика»** кассовые расходы за 1 квартал 2021 года отсутствуют.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2021 года сложились в сумме 15,6 тыс. рублей, или 26,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2020 года отмечено уменьшение расходов на 33,3 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 15,6 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 1 квартал 2021 года исполнение расходов составило 262,0 тыс. рублей, что соответствует 20,5% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 109,1 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 18.11.2020 года № 25 утвержден перечень муниципальных программ: «Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области 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 Рогнединского муниципального района Брянской области 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 Рогнединского муниципального района Брянской области 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** 1 квартал 2021 года | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий Шаровичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2019- 2021 годы»** | **1274,8** | **1274,8** | **262,0** | 20,6 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **88,8** | **88,8** | **22,2** | 25,0 | 8,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 22,2 | 25,0 | 8,5 |
| **средства местного бюджета** | **1186,0** | **1186,0** | **239,8** | 20,2 | 91,5 |
| **Всего** | **1274,8** | **1274,8** | **262,0** | **20,6** | **100** |

1 квартал 2021 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 262,0 тыс. рублей, что составляет 20,6 % 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 224,2 тыс. рублей, или 20,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 22,2 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 15,4 тыс. рублей, или 30,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,2 тыс. рублей, или 2,4% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2021 года

составили 262,0 тыс. рублей, или 20,6 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2021 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 28,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2021 года составляет 50,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2021 года – 79,1 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 квартал 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 1.2.3. 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 1 квартал 2021 года.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 290,9 тыс. рублей, или 22,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 55,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 21,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 2,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 78,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2020 года увеличились на 110,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 128,0 процента, или на 49,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 63,7 тыс. рублей, или 17,2% 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 243,9 тыс. рублей, темп роста составил 23,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2021 года составило 262,0 тыс. рублей, что соответствует 20,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 21,8 тыс. рублей, или на 9,1 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 квартал 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