**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

п. Рогнедино 12.04. 2022 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 27.12.2021 года № 16.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2020 год, подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения районного бюджета».

Бюджетная отчетность Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год, предоставлена в Контрольно-счётную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Селиловичском сельском поселении.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 4-56 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме 1929,8 тыс. рублей, по расходам – 1929,8 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции, решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.12.2021 года № 4-83, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1844,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2226,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 381,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 1972,5 тыс. рублей, или 106,9 % к уточненному плану, по расходам в сумме 2147,6 тыс. рублей, или 96,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 175,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составлял 381,4  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 206,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

Решениями Селиловичского сельского Совета народных депутатов изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета изменялись и составили 1844,8 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 1972,5 тыс. рублей, что составило 102,2 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 106,9 к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2020 года составило 97,0 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2020 г.,**  **тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2021 № 4-83,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1624,1** | **1474,0** | **1601,7** | **108,7** |
| **Налоговые доходы** | **1624,1** | **1474,0** | **1601,7** | **108,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 69,0 | 52,0 | 58,5 | 112,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 114,7 | 60,0 | 85,5 | 142,5 |
| Земельный налог | 1385,6 | 1320,0 | 1410,0 | 106,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 54,8 | 42,0 | 48,3 | 115,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налога, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | -0,6 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **408,9** | **370,8** | **370,8** | **100,0** |
| Дотации | 323,0 | 281,0 | 281,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 85,9 | 89,8 | 89,8 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2033,0** | **1844,8** | **1972,5** | **106,9** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год поступление доходов в бюджет Селиловичского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 3,0 процента.

В 2021 году налоговые доходы исполнены в объеме 1601,7 тыс. рублей, на 108,7 % плановых назначений, и 98,6 процента к уровню 2020 года.

Анализ структуры доходов бюджета Селиловичского сельского поселения показал, что удельный вес собственных доходов в 2021 году составил 81,2%, что выше уровня прошлого года (79,9%) на 1,3 процентных пункта. Данные свидетельствуют о повышении в 2021 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 108,7 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0% процентов.

В 2021 году доходными источниками, сформировавшими 88,0% объема собственных доходов бюджета Селиловичского сельского поселения, являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2021 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1601,7 тыс. рублей, или 108,7% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 127,7 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 88,0 процентов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 58,5 тыс. рублей, или 112,5% плана, сверхустановленные поступления составили 6,5 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 3,7 процента. Темп снижения поступления налога к уровню 2020 года – 15,2 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 48,3 тыс. рублей, что составляет 115,0% уточненных плановых назначений, что ниже уровня 2020 года на 11,9%.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2021 году в сумме 85,5 тыс. рублей, или 142,5% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 5,3 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2021 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 1410,0 тыс. рублей, или 106,8% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 88,0 процентов. Темп роста поступления налога к уровню 2020 года – 1,8 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2021 год в бюджет неналоговых доходов не поступало.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2021 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 370,8 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 370,8 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2020 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 38,1 тыс. рублей, или на 9,3 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2021 году составила 18,8 % против 20,1 % в 2020 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 75,8 %, субвенции – 24,2 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 281,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 23,0 тыс. рублей, или 8,2 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 258,0 тыс. рублей, или 91,8 % объема дотаций.

Субвенции в сумме 89,8 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год**

Расходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 2147,6 тыс. рублей, что составляет 96,5% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2020 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2020 году, тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 30.12.2021 № 4-83,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1178,6 | 1222,8 | 1219,0 |  |
| 02 | Национальная оборона | 85,9 | 89,8 | 89,8 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85,8 | 52,6 | 52,6 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 13,9 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 137,9 | 278,7 | 203,9 |  |
| 08 | Культура, кинематография | 280,0 | 530,0 | 530,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1820,5** | **2226,2** | **2147,6** | **96,5** |

Расходы по разделам исполнены на 96,5  % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 56,8 %, что в абсолютном выражении составило 1219,0 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 498,6 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 720,4 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 89,8 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 4,2 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 2,4 %, что в абсолютном выражении составило 52,6 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,6 %, что в абсолютном выражении составило 13,9 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 203,9 тыс. рублей, или 73,2 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 9,5 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 530,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2021 год сложилось в сумме 530,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 38,4 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение 100,0% утвержденных назначений.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2020 году,**  **тыс. рублей** | **2021 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 1109,0 | 1171,7 | 1171,7 | 100,0 | 54,6 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 387,3 | 479,3 | 400,7 | 83,6 | 18,7 |
| 300 «Социальные выплаты» | 38,4 | 38,4 | 38,4 | 100,0 | 1,8 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 281,8 | 531,8 | 531,8 | 100,0 | 24,7 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 4,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 0,2 |
| **Итого расходов:** | **1820,5** | **2226,2** | **2147,6** | **96,5** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 1171,7 тыс. рублей, или 54,6 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2020 года объем расходов увеличился на 162,5 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 400,7 тыс. рублей, или 18,7% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2020 года объем расходов увеличился на 13,4 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 38,4 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,8 процента.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2021 году составили 5,0 тыс. рублей, из них:

\* уплата иных платежей – 5,0 тыс. рублей.

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2021 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2021 год утвержден в окончательной редакции в сумме 2226,2 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2021 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2021 год | Исполнен 2021 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского района Брянской области на 2021-2023 годы», в том числе: | **2226,2** | **2147,6** | **96,5** | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **89,8** | **89,8** | 100,0 | 4,2 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 89,8 | 89,8 | 100,0 | 4,2 |
| средства местного бюджета | **2136,4** | **2057,8** | **96,3** | 95,8 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Селиловичской сельской администрации от 09.06.2020 года № 11 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Селиловичского сельского поселения, в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы

«Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельское поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 - 2023 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=6

R=8

R(8) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 - 2023 годы», эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Селиловичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2021 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 381,4 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2021 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 175,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составлял 381,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 206,3 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 4-56 «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Селиловичского сельского поселения средства резервного фонда Селиловичской сельской администрации предусматривались в сумме 3,0 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

1. **Выводы**.

Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской сельской администрации за 2021 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Предложения**
2. Контрольно-счётная палата рекомендует Селиловичской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
3. Более эффективно управления средствами бюджета.

3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год в Селиловичский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области за 2021 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2021 год ознакомлены:***

Глава Селиловичской

сельской администрации В.Е. Ерохов

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова