

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

**Дубровка**

**2021**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.10 плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2021 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2021 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением Алешинской сельской администрации от 18.10.2021 №27 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 18 октября 2021 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 16.12.2020 года № 59 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Показатели бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены по доходам в объеме 1889,6 тыс. рублей, по расходам – 1889,6 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 2 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2021 год утвержден по доходам в объеме 2059,6 тыс. рублей, по расходам – 2121,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 61,7 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен по доходам в сумме 1460,4 тыс. рублей, или 70,9% к прогнозным показателям, по расходам – 1509,9 тыс. рублей, или 71,2% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 49,5 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 50,8%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 26,5 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 49,2 % общего объема доходной части бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 1460,4 тыс. рублей, или на 70,9% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 535,7 тыс. рублей, или на 57,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 50,8 процента.

На долю безвозмездный поступлений приходится 49,2 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 3,9 процента или на 27,7 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился в 3,4 раза, или на 508,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 742,4 тыс. рублей, или 57,7 процента к утвержденному годовому плану.

 **Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 59,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 442,9 тыс. рублей, или 54,6% годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2020 года снижение поступлений составило 13,8 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2021 года, являются земельный налог. На его долю приходится 61,3% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 17,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 50,6 процента. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 3,9%, что выше уровня прошлого года на 0,5 процентного пункта.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступили в бюджет в сумме 108,4 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 101,3 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 24,5 процента.

На долю **налога на имущество физических лиц** приходится 10,3 процентов налоговых доходов. Объем поступлений составил 45,7 тыс. рублей, или 76,2 процента годовых плановых назначений.

**Земельный налог** поступил в сумме 271,6 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 44,5 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 61,3 процента. Снижение к уровню аналогичного периода прошлого года составляет 36,1 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю неналоговых доходов утверждено 37,1 процента собственных доходов, или 479,0 тыс. рублей. Поступления составили 62,5%, или 299,5 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в сумме 99,5 тыс. рублей, или 99,5% годовых плановых назначений.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков составили 200,0 тыс. рублей, или 52,8% утвержденных назначений.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 718,0 тыс. рублей, или 93,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 3,4 раза, или на 508,0 тыс. рублей.

Данный доходных источник образован межбюджетными трансфертами в форме дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации – 74,6 процента.

Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2021 года составил 535,5 тыс. рублей, или 94,4% утвержденных плановых назначений и в 27,5 раза больше уровня аналогичного периода 2020 года. Дотации поступили на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 94,5 тыс. рублей, на сбалансированность бюджетов 441,0 тыс. рублей.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 68,7 тыс. рублей, что составило 77,4% годового плана и 113,2% к уровню аналогичного периода 2020 года.

Субсидия за отчетный период поступили в сумме 98,8 тыс. рублей, что составило 100,0% годового плана и 82,5% к уровню аналогичного периода 2020 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 15,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений и 150,0% к уровню поступлений за 9 месяцев 2020 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года осуществляла Алешинская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов:

- органов муниципальной власти Дубровского района – (902) Финансовое управление администрации дубровского района;

 Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено9 месяцев 2020  | Утвержденона2021 | Уточнено на 2021  | Исполнено9 месяцев 2021 | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего:** | **714,7** | **1311,0** | **1290,0** | **742,4** | **57,5** |
| **налоговые доходы:** | **514,1** | **811,0** | **811,0** | **442,9** | **54,6** |
| *- НДФЛ* | *17,3* | *34,0* | *34,0* | *17,2* | *50,6* |
| *- единый с/х налог* | *68,9* | *87,0* | *107,0* | *108,4* | *101,3* |
| *- Налог на имущество*  | *2,8* | *30,0* | *60,0* | *45,7* | *76,2* |
| *- Земельный налог* | *425,1* | *660,0* | *610,0* | *271,6* | *44,5* |
| **неналоговые доходы:** | **200,6** | **500,0** | **479,0** | **299,5** | **62,5** |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | 95,6 | 100,0 | 100,0 | 99,5 | 99,5 |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | 105,0 | 400,0 | 379,0 | 200,0 | 52,8 |
| **Безвозмездные поступления:** | **210,0** | **578,6** | **769,6** | **718,0** | **93,3** |
| **- дотации:** | 19,5 | 376,0 | 567,0 | 535,5 | 128,7 |
| *на выравнивание* | 19,5 | 126,0 | 126,0 | 94,5 | 75,0 |
| *на сбалансированность* | *0,0* | 250,0 | 441,0 | 441,0 | 100,0 |
| **- субсидии** | **119,8** | **98,8** | **98,8** | **98,8** | **100,0** |
| *на ремонт памятников* | *119,8* | 98,8 | 98,8 | 98,8 | 100,0 |
| **- субвенции:** | 60,7 | 88,8 | 88,8 | 68,7 | 77,4 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | *60,7* | *88,8* | *88,8* | *68,7* | *77,4* |
| **- межбюджетные трансферты** | 10,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| **Итого** | **924,7** | **1889,6** | **2059,6** | **1460,4** | **70,9** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2021 год, утвержденный решением Алешинского сельского Совета народных депутатов от 16.12.2020 года № 59 «О бюджете Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 01.02.2021 №63, от 2.05.2021 №67) составляет 2121,3 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 октября 2021 года, составил 2121,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных решением.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 1509,9 тыс. рублей, что соответствует 71,2% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 35,0 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено9 месяцев2020 | Утверждено на 2021 | Уточненона 2021 | Исполнено9 месяцев 2021 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1003,6 | 1300,5 | 1354,3 | 888,5 | 65,6 |
| Национальная оборона | 02 | 55,1 | 88,8 | 88,8 | 56,1 | 63,2 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 0,0 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 896,2 | 347,2 | 511,2 | 445,4 | 87,1 |
| Образование | 07 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 210,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 102,4 | 125,1 | 125,1 | 91,0 | 72,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 40,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **2324,2** | **1889,6** | **2121,3** | **2121,3** | **1509,9** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации, 100% исполнение расходов бюджета приходятся на 2 направления: «Национальная экономика» - 13,9 тыс. рублей, «Культура-кинематография» – 15,0 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных ассигнований отмечено по разделу 07 «Образование» и по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

По разделу 01 **«Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2021 года исполнение расходов составило 888,5 тыс. рублей, или 65,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 58,8 процента. К соответствующему периоду 2020 года расходы снизились на 11,5 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности главы муниципального образования – 328,9 тыс. рублей, аппарата – 544,6 тыс. рублей, на реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 5,0 тыс. рублей, в части формирования архивных фондов поселений – 5,0 тыс. рублей и другие общегосударственные вопросы.

По разделу 02 **«Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года сложились в сумме 56,1 тыс. рублей, или 63,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы увеличились на 1,8 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 3,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений. Средства направлены по подразделу 0406 «Водное хозяйство».

По разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 445,4 тыс. рублей, или 87,1% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Объем расходов к аналогичному периоду 2020 года снизился на 50,3 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составляет 29,5 процента. Расходы направлены по подразделу 0503 «Благоустройство», из них на реализацию федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества»" - 104,0 тыс. рублей.

По разделу 07 **«Образование»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года не осуществлялись.

По разделу 08 **«Культура, кинематография»** кассовое исполнение за 9 месяцев 2021 года составляет 100,0 процента, или 15,0 тыс. рублей. Средства направлены на сохранение объектов культурного наследия.

По разделу 10 **«Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 91,0 тыс. рублей, или 72,7% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,6 процента. Расходы направлены на выплату муниципальной пенсии.

По разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 9 месяцев 2021 года не осуществлялись.

Исполнение бюджета 9 месяцев 2021 года осуществлялось в рамках реализации 1 муниципальной программы.

 Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы» утверждена постановлением Алешинской сельской администрации от 11.11.2020 года №35, с учетом изменений объемом финансирования на 2021 год в сумме 2120,3 тыс. рублей, в том числе 1932,7 тыс. рублей средства местного бюджета, 187,6 тыс. рублей средства областного бюджета, из них средства на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» - 98,8 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов в разрезе муниципальных программ представлена в таблице.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2021 | Уточнено 2021 | Исполнено 9 месяцев 2021  | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2021 - 2023 годов»** | **1888,6** | **2120,3** | **1509,9** | **71,2** |
| **средства областного бюджета** | **187,6** | **187,6** | **154,9** | **82,3** |
| Реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» | 98,8 | 98,8 | 98,8 | 100,0 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 56,1 | 63,2 |
| **средства местного бюджета** | **1701,0** | **1932,7** | **1018,5** | **52,7** |
| Реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» | **5,2** | **5,2** | **5,2** | **100,0** |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 - 2023 годов» является Алешинская сельская администрация.

Кассовое исполнение расходов муниципальной программы за 9 месяцев 2021 года составило 1509,9 тыс. рублей, или 71,2 % годовых плановых назначений.

Расходы в рамках **непрограммной деятельности** бюджета за 9 месяцев 2021 года не производились.

 **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально бюджет на 2021 год утвержден сбалансирований, по доходам и расходам. В отчетном периоде внесены изменения, дефицит утвержден в сумме 61,7 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

1. **Выводы**

К внешней проверке представлена отчетность об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области. Состав отчета об исполнении бюджета поселения сформирован
в соответствии с Инструкцией 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.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Алешинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 9 месяцев 2021 года председателю Алешинского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

главному администратору доходов бюджета проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки, если такие имеются;

главному распорядителю средств бюджета принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ в целях достижения запланированных результатов и показателей.

И.о председателя Н.А. Дороденкова