

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

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

**за 1 полугодие 2021 года**

**Дубровка**

**2021**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 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 1.8 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 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением Пеклинской сельской администрации от 02.07.2021 № 20 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 07 июля 2021 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 32 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Показатели бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены по доходам в объеме 1877,7 тыс. рублей, по расходам – 1877,7 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 1 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2021 год утвержден по доходам в объеме 1877,7 тыс. рублей, по расходам – 3498,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 1621,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены имеющиеся остатки средств на счете бюджета.

По итогам 1 полугодия 2021 года бюджет исполнен по доходам в сумме 685,5 тыс. рублей, или 36,5% к прогнозным показателям, по расходам – 1382,1 тыс. рублей, или 39,5% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 696,6 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 87,1%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 11,4 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 12,9 % общего объема доходной части областного бюджета.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 685,5 тыс. рублей, или на 36,5 % к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 74,7 тыс. рублей, или на 9,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 87,1 процента.

На долю безвозмездный поступлений приходится 12,9 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 3,8 процента или на 21,6 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 52,1 процента, или на 96,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 596,9 тыс. рублей, или 36,5 процента к утвержденному годовому плану.

**Налоговые доходы бюджета**

В 1 полугодии 2021 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 596,9 тыс. рублей, или 36,5% годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2020 года прирост поступлений составил 3,7 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2021 года, являются земельный налог. На его долю приходится 81,0% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 742,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 30,2 процента. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 7,1 %, что ниже уровня прошлого года на 5,0 процентного пункта.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступили в бюджет в сумме 61,4 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 117,7 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 10,5 процента.

На долю **налога на имущество физических лиц** приходится 1,4 процентов налоговых доходов. Объем поступлений составил 8,4 тыс. рублей, или 3,2 процента годовых плановых назначений. К аналогичном периоде прошлого года снижение составляет 11,0 тыс. рублей.

**Земельный налог** поступил в сумме 483,6 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 43,0 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 81,0 процента. Увеличение к уровню аналогичным периодом прошлого года составляет 11,0 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы представлены **доходами от продажи земельных участков**. Годовой прогноз по доходному источнику утвержден в сумме 160,0 тыс. рублей. Исполнение в 1 полугодии отсутствует.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 88,5 тыс. рублей, или 36,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 52,1%, или на 96,4 тыс. рублей.

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

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 55,0 процента. Субвенции за отчетный период поступили в сумме 45,8 тыс. рублей, что составило 51,6% годового плана и 113,4% к уровню аналогичного периода 2020 года.

Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2021 года составил 9,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных плановых назначений и 27,1 % к уровню аналогичного периода 2020 года. В том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 9,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 33,2 тыс. рублей, что составляет 47,4% годовых плановых назначений и 112,2% к уровню поступлений за 1 полугодие 2020 года.

Администрированиеналоговых, неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года осуществляла Пеклинская сельская администрация.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлял 1 администратор доходов – органов муниципальной власти Дубровского района – (900) Финансовое управление администрации дубровского района.

Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2021 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 полугодие 2020 | Утверждено  на  2021 | Исполнено  1 полугодие 2021 | % исполнения | 2021/2020 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего:** | **575,3** | **1634,0** | **596,9** | **36,5** | **103,8** |
| **налоговые доходы:** | **575,5** | **1634,0** | **596,9** | **36,5** | **103,8** |
| *- НДФЛ* | *69,7* | *141,0* | *42,6* | *30,2* | *61,1* |
| *- единый с/х налог* | *50,4* | *53,0* | *62,4* | *117,7* | *123,8* |
| *- Налог на имущество* | *19,4* | *260,0* | *8,4* | *3,2* | *43,3* |
| *- Земельный налог* | *435,8* | *1020,0* | *483,6* | *47,4* | *111,0* |
| **неналоговые доходы:** | **0,0** | **160,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *- Доходы от продажи земельных участков* | 0,0 | 160,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **184,9** | **243,7** | **88,5** | **36,3** | **47,9** |
| **- дотации:** | 35,0 | 19,0 | 9,5 | 50,0 | 27,1 |
| *на выравнивание* | *35,0* | 19,0 | 9,5 | 50,0 | 27,1 |
| **- субвенции:** | 40,4 | 88,8 | 45,8 | 51,6 | 113,4 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | *40,4* | 88,8 | 45,8 | 51,6 | 113,4 |
| **- субсидии:** | **79,9** | **65,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *на обустройство и восстановление воинских захоронений* | *79,9* | *65,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- межбюджетные трансферты** | 29,6 | 70,0 | 33,2 | 47,4 | 112,2 |
| **Итого** | **760,2** | **1877,7** | **685,5** | **36,5** | **90,2** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2021 год, утвержденный решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 32 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 16.02.2021 №35).

Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 июля 2021 года, составил 3498,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных решением.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года составило 1382,1 тыс. рублей, что соответствует 39,5% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 30,8 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  1 полугодие  2020 | Утверждено на  2020 | Уточнено  на  2020 | Исполнено  1 полугодие  2021 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 706,4 | 1468,5 | 1824,4 | 774,1 | 42,4 |
| Национальная оборона | 02 | 37,6 | 88,8 | 88,8 | 35,5 | 40,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 50,0 | 6,1 | 12,2 |
| Национальная экономика | 04 | 77,8 | 1,0 | 100,0 | 13,9 | 13,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1070,9 | 190,1 | 1307,3 | 458,4 | 35,1 |
| Образование | 07 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 34,1 | 68,3 | 68,3 | 34,1 | 49,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 50,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **1996,8** | **1877,7** | **3498,9** | **1382,1** | **39,5** |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. 100% расходов бюджета приходятся на 3 направления: 01 «Образование» - 5,0 тыс. рублей, «Культура-кинематография» – 15,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 40,0 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечен по 5 разделам, от 12,2% до 42,9 процента.:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,2 процента.

По разделу 01 **«Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2021 года исполнение расходов составило 774,1 тыс. рублей, или 42,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 56,0 процента. К соответствующему периоду 2020 года расходы увеличились на 9,6 процента.

Исполнение по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составило 100% плановых назначений, тогда как переданные полномочия по внутреннему муниципальному контролю не исполняются, в связи с отсутствием специалиста в администрации Дубровского района.

**Обратить особое внимание на исполнение переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю, есть риски неэффективного использования бюджетных средств в 2021 году в сумме 5,0 тыс. рублей.**

По разделу 02 **«Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года сложились в сумме 35,5 тыс. рублей, или 40,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2020 года расходы снизились на 5,6 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 2,6 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 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 6,1 тыс. рублей, или 12,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составляет 0,4 процента.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 13,9 тыс. рублей, или 13,9% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составляет 1,0 процента.

По разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 458,4 тыс. рублей, или 35,1% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Объем расходов к аналогичному периоду 2020 года снизился на 57,2 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составляет 33,2 процента.

По разделу 07 **«Образование»** кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года составляет 100,0 процента, или 5,0 тыс. рублей.

По разделу 08 **«Культура, кинематография»** кассовое исполнение за 1 полугодие 2021 года составляет 100,0 процента, или 15,0 тыс. рублей.

По разделу 10 **«Социальная политика»** расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 34,1 тыс. рублей, или 49,9% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,5 процента. Расходы представлены подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение».

По разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 40,0 тыс. рублей, или 100,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составляет 2,9 процента.

Согласно приложению к решению 15.12.2020 года № 32 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 16.02.2021 №35) утверждено распределение расходов бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Программная структура расходов бюджета сформирована на основе 1 муниципальной программ.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2021 год утвержден в сумме 3488,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 3488,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов бюджета.

Исполнение бюджета в 1 полугодии 2021 года осуществлялось в рамках реализации 1 муниципальной программы. Расходы бюджета на реализацию муниципальной программы в 1 полугодии 2021 года составили 1382,1 тыс. рублей, или 39,6 % утвержденного объема.

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

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2021 | Уточнено 2021 | Исполнено 1 полугодие 2021 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2021-2023 годы»** | **1867,7** | **3488,9** | **1382,1** | **39,5** |
| **средства областного бюджета** | **154,7** | **154,7** | **35,5** | **22,9** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 88,8 | 88,8 | 35,5 | 40,0 |
| Обустройство и восстановление воинских захоронений | 65,9 | 65,9 | 0,0 | 0 |
| **средства местного бюджета** | **1713,0** | **3334,2** | **1346,6** | **40,3** |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» является Пеклинская сельская администрация.

Кассовое исполнение расходов муниципальной программы за 1 полугодие 2021 года составило 1382,1 тыс. рублей, или 39,6 % годовых плановых назначений.

В рамках **непрограммной деятельности** бюджета за 1 полугодие 2021 года расходы запланированы в сумме 10,0 тыс. рублей.

**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 1621,2 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года 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 1.8 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 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением Пеклинской сельской администрации от 02.07.2021 № 20 и представлен в Контрольно-счетную палату Дубровского района 07 июля 2021 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 15.12.2020 года № 32 «О бюджете Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По итогам 1 полугодия 2021 года бюджет исполнен по доходам в сумме 685,5 тыс. рублей, или 36,5% к прогнозным показателям, по расходам – 1382,1 тыс. рублей, или 39,5% к утвержденным расходам и к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 696,6 тыс. рублей.

**Предложения**

Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Пеклинского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 1 полугодие 2021 года председателю Пеклинского сельского Совета народных депутатов с предложениями:

главному администратору доходов бюджета проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета в целях их корректировки;

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

обратить особое внимание на исполнение переданных полномочий по внутреннему муниципальному контролю, есть риски неэффективного использования бюджетных средств в 2021 году в сумме 5,0 тыс. рублей.

И.о председателя Н.А. Дороденкова