**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2018 года**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 1 полугодие 2018 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 2.12. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 4 от 04.12.2017 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года, за 1 полугодие 2018 года.

По итогам за 1 полугодие 2018 года бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» исполнен по доходам в сумме 499,5 тыс. рублей, или 38,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 697,3 тыс. рублей, или 43,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 197,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение»**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 499,5 тыс. рублей, или 38,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 849,0 тыс. рублей, темп снижения составил 170,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 68,0 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 36,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 32,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 19,7%, объем безвозмездных поступлений снизился на 82,0 процента, или на 766,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 337,0 тыс. рублей, или 68,0 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2018 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

Основные характеристики бюджета «Селиловичское сельское поселение» за 2017 -2018 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2018год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2018 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2017 г, исполнение*** | ***2018 год к***  ***2017 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1312,0** | **499,5** | **1348,5** | **37,0** | **38,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **987,0** | **337,0** | **419,8** | **81,0** | **35,0** |
| **Налоговые доходы:** | **977,0** | **332,4** | **413,5** | **80,4** | **34,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 64,0 | 25,1 | 28,5 | 88,0 | 40,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,0 | 4,2 | 17,8 | 24,0 | 14,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 4,8 | -35,1 | 114,0 | 8,0 |
| Земельный налог | 821,0 | 298,3 | 402,4 | 75,0 | 37,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **10,0** | **4,6** | **6,3** | **73,0** | **46,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10,0 | 4,6 | 6,3 | 73,0 | 46,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **325,0** | **162,5** | **928,6** | **18,0** | **50,0** |
| Дотации | 261,0 | 130,5 | 899,0 | 15,0 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 64,0 | 32,0 | 29,6 | 109,0 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1645,0** | **697,3** | **1275,6** | **55,0** | **43,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-333,0** | **197,8** | **72,9** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 332,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 90,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 25,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 40,0 %, доля в собственных доходах составляет 8,0 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 12,0 процентных пунктов. К соответствующему периоду 2017 года темп снижения составил 12,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 2,0 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 4,8 тыс. рублей, или 8,0 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 114,0 %, или на 39,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 298,3 тыс. рублей, или 37,0 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года –25,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4,6 тыс. рублей, или 46,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 73,0 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***- доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 100,0 процентов. Поступления составили 4,6 тыс. рублей, или 46,0 % годовых плановых назначений, что на 27 % меньше уровня прошлого года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 162,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 82,0 процента, или на 766,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 130,5 тыс. рублей, или 50,0 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 8,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 122,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 32,0 тыс. рублей, что составило 50,0 % от плана и 109,0 % к уровню 2017 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1645,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 578,0 тыс. рублей, темп снижения составил 46,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год составило 697,3 тыс. рублей, что соответствует 51,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 578,0 тыс. рублей, или на 46,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 60,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 6 разделов исполнены от 29 % до 50 %, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2017 г | Уточненный годовой план  2018 г | Исполнено  1 полугодие 2018 г | % исполнения | Исполнение  2018/2017  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 517,8 | 958,8 | 413,9 | 44,0 | 80,0 |
| Национальная оборона | 02 | 18,5 | 64,0 | 24,4 | 39,0 | 132,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3,1 | 40,2 | 11,5 | 29,0 | 371,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 723,4 | 271,3 | 94,7 | 35,0 | 13,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 280,0 | 140,0 | 50,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 12,8 | 30,7 | 12,8 | 42,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1275,6** | **1645,0** | **697,3** | **43,0** | **55,0** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 полугодие 2018 года исполнены в сумме 413,9 тыс. рублей, или 44,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 60,0 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 20,0 процентов.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 176,8тыс. рублей, в целом за 2017 год – 173,7 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 104,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 107,5 тыс. рублей; расходы на зарплату специалистов с начислениями – 91,2 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 90,1 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 0,00 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,00тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за 2017 год в целом – 0,1 тыс. рублей, в 2017 году ремонт помещения для пункта полиции -76,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,7 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 38,5тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров – 27,1 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 21,2 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – (услуги связи) 32,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год -24,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -4,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 3,3 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -0,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,2 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 24,4 тыс. рублей, или 39,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 32,0 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 11,5 тыс. рублей, или 29,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 271,0 процент. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 94,7 тыс. рублей, или 35,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 87,0 процентов.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года составило 140,0 тыс. рублей, или 50,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 20,0 процентов. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 100,0 процентов, в 2017 году средства по разделу 08 не расходовались.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2018 год бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2018 год от (28 .02.2017 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 333,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 197,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 333,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2018 года – 135,2 тыс. рублей.

**5. Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Селиловичского сельского поселения в 2017 году и отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года.

**6. Предложения.**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

Глава Селиловичской

сельской администрации М. В.Наумкин

Главный бухгалтер Селиловичской

сельской администрации Н.И. Аксенова