**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Федоровское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Рогнедино 17 октября 2018 года

 **1. Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 9 месяцев 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 2.18. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 2 от 04.12.2017 года.

 Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Федоровского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.

 По итогам за 9 месяцев 2018 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 902,1 тыс. рублей, или 68,6 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1153,6 тыс. рублей, или 71,9% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 251,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 902,1 тыс. рублей, или 68,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 557,3 тыс. рублей, темп снижения составил 38,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 48,2 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 22,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 51,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 115,4 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 43,2 процента, или на 615,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 434,9 тыс. рублей, или 62,8% к утвержденному годовому плану.

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

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2018год******(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев******2018 г, исполнение***  | ***9 месяцев 2017 г, исполнение*** | ***2018 год к******2017 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***9 месяцев к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1315,0** | **902,1** | **1459,4** | **61,8** | **68,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **692,0** | **434,9** | **376,7** | **115,4** | **62,8** |
| **Налоговые доходы:** | **692,0** | **434,9** | **376,7** | **115,4** | **62,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 34,0 | 18,1 | 17,5 | 103,4 | 53,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 115,0 | 35,0 | 16,7 | 209,6 | 30,4 |
| Земельный налог  | 542,0 | 381,8 | 342,3 | 111,5 | 70,4 |
| Государственная пошлина | 1,0 | - | 0,2 | 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.** | **623,0** | **467,3** | **1082,7** | **43,2** | **75,0** |
|  Дотации | 559,0 | 419,3 | 1038,3 | 40,4 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 64,0 | 48,0 | 44,4 | 108,1 | 75,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1604,2** | **1153,6** | **1783,3** | **64,7** | **71,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-289,2** | **-251,5** | **-323,9** | **77,6** | **87,0** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 248,0 тыс. рублей, или 35,8% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» по состоянию на 1 октября 2018 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 434,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 87,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 18,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 53,2%, доля в собственных доходах составляет 4,2%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 0,4 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 103,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 35,0 тыс. рублей, или 30,4% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 209,6%, или на 18,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 381,8 тыс. рублей, или 87,8 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 111,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в 1 полугодии 2018 года отсутствуют.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 467,3 тыс. рублей, или 75% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 43,2 процента, или на 615,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 419,3 тыс. рублей, или 75 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 107,3 тыс. рублей, или 75% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 312 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48 тыс. рублей, что составило 75% от плана и 108,1% к уровню 2017 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1604,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 629,7 тыс. рублей, темп снижения составил 64,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год составило 1153,6 тыс. рублей, что соответствует 71,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 629,7 тыс. рублей, или на 67,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 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 57,3 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 6 раздела исполнены от 61,5% до 80,2\_%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 9 месяцев. 2017 г | Уточненный годовой план 2018 г | Исполнено 9 месяцев 2018 г | % исполнения | Исполнение2018/2017 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 615,3 | 922,1 | 662,0 | 71,8 | 107,6 |
| Национальная оборона | 02 | 42,1 | 64,0 | 43,5 | 68,0 | 103,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 40,4 | 40,4 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 386,6 | 22,6 | 13,9 | 61,5 | 3,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 739,3 | 175,1 | 140,4 | 80,2 | 19,0 |
| Культура, кинематография  | 08 | 0,0 | 380,0 | 253,4 | 66,7 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт  |   11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1783,3** | **1604,2** | **1153,6** | **71,9** | **64,7** |

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 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 662,0 тыс. рублей, или 71,8% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 57,3 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 107,6 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 259,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 245,7\_тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 152,7 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 142,6 тыс. рублей; расходы на зарплату специалистов с начислениями – 178,6 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 165,7 тыс. рублей;

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д. – 18,9 тыс. рублей, за 2017 год в целом – 19,8 тыс. рублей. Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 15,6 тыс. рублей, в целом за 2017 год - 1,2 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 22,1 тыс. рублей, в целом за 2017 год - 35,3 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -13,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 5,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 1,1 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,00 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 43,5 тыс. рублей, или 68,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 103,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 40,4 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 61,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,2 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 96,4 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водные ресурсы».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 140,4 тыс. рублей, или 80,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 81,0 процент.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 140,4 тыс. рублей, или 100 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 253,4 тыс. рублей, или 66,7 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 22,0 процента. В аналогичном периоде прошлого года расходы не проводились.

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 ( 29 .01.2018 года) дефицит бюджета утвержден в сумме 289,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 251,5 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 289,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 37,7 тыс. рублей.

1. **Выводы.**

 Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Федоровского сельского поселения в 2018 году и отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.

1. **Предложения.**

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

Глава Федоровской

сельской администрации А.В.Серпикова

Главный бухгалтер Федоровской

сельской администрации Н.И.Мартюхова