**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Шаровичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Рогнедино 14 ноября 2018 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское 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 2.20. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 5 от 04.12.2017 года.

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

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 790,2 тыс. рублей, или 65,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 822,7 тыс. рублей, или 60,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 32,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 790,2 тыс. рублей, или 65,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 599,9 тыс. рублей, темп снижения составил 56,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 35,9%, что выше соответствующего периода прошлого года на 17,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 64,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 108,2%, объем безвозмездных поступлений снизился на 44,9 процента, или на 621,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 284,0 тыс. рублей, или 53,7% к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета «Шаровичское 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.** | **1204,0** | **790,2** | **1390,1** | **56,8** | **65,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **529,0** | **284,0** | **262,4** | **108,2** | **53,7** |
| **Налоговые доходы:** | **529,0** | **284,0** | **262,4** | **108,2** | **53,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 9,0 | 6,4 | 6,1 | 104,9 | 71,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,0 | 6,0 | 1,7 | 352,9 | 24,0 |
| Земельный налог | 495,0 | 271,6 | 254,6 | 106,7 | 54,9 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **675,0** | **506,2** | **1127,7** | **44,9** | **75,0** |
| Дотации | 611,0 | 458,2 | 1083,3 | 42,3 | 75,0 |
| Субвенции | 64,0 | 48,0 | 44,4 | 108,1 | 75,0 |
| **Расходы бюджета** | **1354,9** | **822,7** | **1242,2** | **66,2** | **60,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-150,9** | **-32,5** | **147,9** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 284,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 6,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,1%, доля в собственных доходах составляет 2,3%, остался на уровне прошлого года. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 104,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 2,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 6,0 тыс. рублей, или 24,0% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 352,9%, или на 4,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 271,6 тыс. рублей, или 54,9% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 106,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 506,2 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 44,9 процента, или на 621,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 458,2 тыс. рублей, или 75,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 34,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 423,7 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,0% от плана и 108,1% к уровню 2017 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1354,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 166,4 тыс. рублей, темп снижения составил 89,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год составило 822,7 тыс. рублей, что соответствует 60,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 419,5 тыс. рублей, или на 66,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 77,7 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2017 г | Уточненный годовой план  2018 г | Исполнено  9 месяцев 2018 г | % исполнения | Исполнение  2018/2017  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 681,6 | 906,4 | 639,1 | 70,5 | 93,8 |
| Национальная оборона | 02 | 33,4 | 64,0 | 41,3 | 64,5 | 123,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 32,2 | 32,2 | 100,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 527,2 | 72,3 | 40,2 | 55,6 | 7,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 280,0 | 69,9 | 25,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1242,2** | **1354,9** | **822,7** | **60,7** | **66,2** |

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 639,1 тыс. рублей, или 70,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 77,7 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 93,8 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 253,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 380,1 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 155,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 210,4 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 118,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 142,8 тыс. рублей; обслуживающего персонала в штате сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 47,7, тыс. рублей, за 2017 год в целом – 86,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 19,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 71,8 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год 0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 40,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 14,2 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -2,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 8,1 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 41,3 тыс. рублей, или 64,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 123,7 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 32,2 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В 2017 году расходы по данному разделу не производились. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 40,2 тыс. рублей, или 55,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 7,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 40,2 тыс. рублей, или 100% раздела.

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 9 месяцев 2018 года составило 69,9 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 8,5 процента. В 2017 году расходы по данному разделу не производились. 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 бюджет был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2018 год от 26 .02.2018 года № 3-103, дефицит бюджета утвержден в сумме 150,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 32,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 150,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 118,4 тыс. рублей.

1. **Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского 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 Шаровичской

сельской администрации В.Н.Милешин

Главный бухгалтер Шаровичской

сельской администрации Л.В.Сибекина