**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Рогнедино 24 октября 2018 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское 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 2.19. 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 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года.

По итогам за 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» исполнен по доходам в сумме 853,5 тыс. рублей, или 65,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1046,1тыс. рублей, или 64,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 192,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 853,5 тыс. рублей, или 65,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 720,4 тыс. рублей, темп снижения составил 45,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 72,0%, что выше соответствующего периода прошлого года на 38,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 28,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 15,0 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 77,0 процентов, или на 800,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 853,5 тыс. рублей, или 65,0 % к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Селиловичское 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.** | **1312,0** | **853,5** | **1573,9** | **55,0** | **65,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.** | **987,0** | **609,7** | **531,0** | **115,0** | **62,0** |
| **Налоговые доходы:** | **977,0** | **603,4** | **521,2** | **116,0** | **62,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 64,0 | 32,7 | 34,8 | 94,0 | 51,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,0 | 6,5 | 17,8 | 37,0 | 21,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 10,4 | -30,6 | 0,0 | 18,0 |
| Земельный налог | 821,0 | 553,8 | 499,2 | 111,0 | 68,0 |
| Государственная пошлина |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы:** | **10,0** | **6,3** | **9,8** | **63,0** | **65,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10,0 | 6,3 | 9,8 | 63,0 | 65,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **325,0** | **243,8** | **1042,9** | **75,0** | **24,0** |
| Дотации | 261,0 | 195,8 | 998,5 | 75,0 | 20,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 64,0 | 48,0 | 44,4 | 75,0 | 109,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1645,00** | **1046,1** | **1442,8** | **64,0** | **73,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-333,00** | **-192,6** | **141,1** | **0,0** | **58,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 603,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 92,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 32,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 51,0 %, доля в собственных доходах составляет 6,0 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 6,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года, темп снижения составил 6,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 2,0 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 10,4 тыс. рублей, или 18,0 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 34,0 %, или на 41,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 553,8 тыс. рублей, или 68,0 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 11,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 6,3 тыс. рублей, или 63,0 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 65,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 243,8 тыс. рублей, или 75% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 80,0 процентов, или на 799,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 195,8 тыс. рублей, или 75,0 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 12,8 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 183,0 тыс. рублей, или 75 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,0 % 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 увеличились на 202,3 тыс. рублей, темп роста составил 14,0 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год составило 1046,1 тыс. рублей, что соответствует 64,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 396,7 тыс. рублей, или на 27,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года 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 61,0 процент. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 6 разделов исполнены от 43 % до 75 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(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 | 630,8 | 943,8 | 630,7 | 67,0 | 100,0 |
| Национальная оборона | 02 | 29,4 | 64,0 | 45,0 | 71,0 | 153,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3,1 | 24,2 | 11,5 | 48,0 | 371,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 759,0 | 302,3 | 128,4 | 43,0 | 17,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 280,0 | 210,0 | 75,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 20,5 | 30,7 | 20,5 | 67,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **1442,8** | **1645,0** | **1046,1** | **64,0** | **73,0** |

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 630,7 тыс. рублей, или 67,0 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 61,0 процент.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 268,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 176,0 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 148,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 163,4тыс. рублей; расходы на зарплату специалистов с начислениями – 166,4 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 131,1 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,2 тыс. рублей, за 2017 год в целом – 76,8тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,7 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 38,5 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 21,6 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 9,4 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 64,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год - 61,1 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 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 45,0 тыс. рублей, или 71,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 53,0 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 11,5 тыс. рублей, или 48,0 % 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 «Мероприятия в сфере пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 128,4 тыс. рублей, или 43,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 83,0 процента.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 128,4 тыс. рублей, или 100,0 % 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 210,0 тыс. рублей, или 75,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 20,0 процентов. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 100,0 процентов.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 20,5 тыс. рублей, или 67,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2017 года расходы составили 20,5 тыс. рублей.

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 дефицит бюджета утвержден в сумме 1645,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 192,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 333,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 140,4 тыс. рублей.

**5. Выводы.**

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