**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

п.Рогнедино 07 мая 2018 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 1 квартал 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 2.5. 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 квартал 2017 года, за 1 квартал 2018 года

По итогам за 1 квартал 2018 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 193,9 тыс. рублей, или 14,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 309,2 тыс. рублей, или 18,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 115,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 193,9 тыс. рублей, или 14,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 980,1 тыс. рублей, темп снижения составил 83,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,1 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 68,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 68,7 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 90,0 процентов, или на 733,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 112,7 тыс. рублей, или 11,4 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 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*** | ***2018 год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 квартал***  ***2018 г, исполнение*** | ***1 квартал***  ***2017 г, исполнение*** | ***2018 год к***  ***2017 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 квартал***  ***к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1312,0** | **193,9** | **1174,0** | **16,5** | **14,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **987,0** | **112,7** | **359,7** | **31,3** | **11,4** |
| **Налоговые доходы:** | **977,0** | **110,4** | **356,9** | **30,9** | **11,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 64,0 | 10,8 | 10,8 | 100,0 | 16,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,0 | 4,2 | 17,8 | 23,6 | 13,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 5,5 | 0,8 | 687,5 | 9,2 |
| Земельный налог | 821,0 | 89,9 | 327,5 | 29,5 | 11,0 |
| Государственная пошлина |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы:** | **10,0** | **2,3** | **2,8** | **79,3** | **23,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 10,0 | 2,3 | 2,9 | 79,3 | 23,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **325,0** | **81,2** | **814,3** | **10,0** | **25,0** |
| Дотации | 261,0 | 65,2 | 799,5 | 8,2 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 64,0 | 16,0 | 14,8 | 108,1 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1645,0** | **309,2** | **801,9** | **38,6** | **18,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-333,0** | **-115,3** | **+372,1** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 58,1 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 112,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 81,4% поступивших налоговых доходов.

***Земельный налог*** поступил в бюджет в сумме 89,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 11 %, доля в собственных доходах составляет 46,3 %, уменьшилась по сравнению с уровнем прошлого года на 45,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп снижения составил 70,5 процента.

На долю ***налога на доходы физических лиц*** приходится 9,8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 10,8 тыс. рублей, или 16,9 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменений в поступлениях не произошло.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 5 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 5,5 тыс. рублей, или 9,2 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 6,9 раза, (на 687,5 %), или на 4,7 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 4,2 тыс. рублей, или 13,1% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 76,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 2,3 тыс. рублей, или 23 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 79,3 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 100,0 процентов. Поступления составили 2,3 тыс. рублей, или 23 % годовых плановых назначений, что на 20,7 % меньше уровня прошлого года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 81,2 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 91,8 процента, или на 492,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 65,2 тыс. рублей, или 25 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 4,2 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 61,0 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 16 тыс. рублей, что составило 25 % от плана и 108,1 % 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 163,2 тыс. рублей, темп снижения составил 9,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 309,2 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 492,7 тыс. рублей, или на 81,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 57,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 4 раздела исполнены от 13,4 % до 18,8 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 кв. 2017 г | Уточненный годовой план  2018 г | Исполнено  1 кв. 2018 г | % исполнения | Исполнение  2018/2017  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 277,2 | 943,8 | 177,3 | 18,8 | 64,0 |
| Национальная оборона | 02 | 7,7 | 64,0 | 8,6 | 13,4 | 111,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 24,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 511,9 | 302,3 | 48,2 | 15,9 | 9,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 280,0 | 70,0 | 25,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 5,1 | 30,7 | 5,1 | 16,7 | 100,0 |
| **Всего** |  | **801,9** | **1645,0** | **309,2** | **18,8** | **38,6** |

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 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 177,3 тыс. рублей, или 18,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 57,4 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 36,0 процентов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 8,6 тыс. рублей, или 13,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 11,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы в 1 квартале 2018 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 48,2 тыс. рублей, или 15,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 90,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 48,2 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 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2018 года составило 70,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 36,1 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»**  кассовые расходы в 1 квартале 2018 года сложились в сумме 5,1 тыс. рублей, или 16,7 % 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 5,1 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 от (07 .02.2017 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 333,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 115,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 333,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2018 года – 217,7 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 квартал 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