**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Федоровское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

п. Рогнедино 10.05.2018 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское 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 2.4. 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 1 квартал 2017 года, за 1 квартал 2018 года

По итогам за 1 квартал 2018 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 272,6 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 367,4 тыс. рублей, или 22,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 94,8 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 272,6 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 705,1 тыс. рублей, темп снижения составил 72,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 42,9%, что выше соответствующего периода прошлого года на 27,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 57,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 22,2%, объем безвозмездных поступлений снизился на 81,2 процента, или на 671,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 116,9 тыс. рублей, или 16,9% к утвержденному годовому плану.

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

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2018год***  ***(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.** | **1315,0** | **272,6** | **977,8** | **27,9** | **20,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **692,0** | **116,9** | **150,2** | **77,8** | **16,9** |
| **Налоговые доходы:** | **692,0** | **116,9** | **150,2** | **77,8** | **16,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 34,0 | 4,8 | 5,9 | 81,4 | 14,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 115,0 | 0,7 | 0,1 | 700,0 | 0,6 |
| Земельный налог | 542,0 | 111,4 | 144,0 | 77,4 | 20,6 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,0 | 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** | **155,8** | **827,6** | **18,8** | **25,0** |
| Дотации | 559,0 | 139,8 | 812,8 | 17,2 | 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** | **1604,2** | **367,4** | **1119,8** | **32,8** | **22,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-289,2** | **-94,8** | **-142,0** | **66,8** | **33,9** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 116,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале в 2018 году, является земельный налог. На его долю приходится 95,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 14,1%, доля в собственных доходах составляет 4,1%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 18,6 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп снижения составил 18,6 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,6% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,7 тыс. рублей, или 0,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 7 раз, ( на 700,0 %), или на 0,6 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 111,4 тыс. рублей, или 20,6% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 22,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в 1 квартале 2018 года отсутствуют.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2018 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 155,8 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 81,2 процента, или на 671,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 139,8 тыс. рублей, или 25% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 35,8 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 104 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 16,0 тыс. рублей, что составило 25,0 % от плана и 108,1% к уровню 2017 года.

***Субсидии*** за отчетный период не поступали.

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 493,5 тыс. рублей, темп снижения составил 23,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 367,4 тыс. рублей, что соответствует 32,8 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 752,4 тыс. рублей, или на 67,2 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 расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 52,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 4 раздела исполнены от 8,5% до 25,0%, 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 | 177,0 | 933,2 | 191,7 | 20,5 | 108,3 |
| Национальная оборона | 02 | 7,7 | 64,0 | 9,6 | 15,0 | 124,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,0 | 1,7 | 8,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 386,6 | 31,0 | 13,9 | 44,8 | 3,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 548,5 | 176,0 | 55,6 | 31,6 | 10,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 380,0 | 95,0 | 25,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1119,8** | **1604,2** | **367,4** | **22,7** | **32,8** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует.

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 191,7тыс. рублей, или 20,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 52,2 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 8,3 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 9,6 тыс. рублей, или 15,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 24,7 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 1,7 тыс. рублей, или 8,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В 2017 году расходов по данному разделу не имелось. Структура раздела представлена подразделом –03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2018 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 44,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,8 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 1 квартал 2018 года сложились в сумме 55,6 тыс. рублей, или 31,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 89,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 55,6 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 1 квартал 2018 года составило 95,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 25,9 процента. В аналогичном периоде прошлого года расходов по данному разделу не имелось.

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 .02.2018 года дефицит бюджета утвержден в сумме 289,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 94,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 289,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2018 года – 194,4 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 1 квартал 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