**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

п.Рогнедино 11 мая 2018 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 2.2. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 1 от 04.12.2017 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского 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 Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 428 тыс. рублей, или 29,9 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 463,9 тыс. рублей, или 29,9 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 35,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 428,0 тыс. рублей, или 29,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 919,5 тыс. рублей, темп снижения составил 314,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 80,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 101,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 19,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 101,2%, объем безвозмездных поступлений снизился на 1202,0 процента, или на 923,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 344,3тыс. рублей, или 31,4% к утвержденному годовому плану.

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



Основные характеристики бюджета «Вороновское\_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.** | **1432,0** | **428,0** | **1347,5** | **31,8** | **29,9** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1097,0** | **344,3** | **340,1** | **101,2** | **31,4** |
| **Налоговые доходы:** | **1097,0** | **344,3** | **340,1** | **101,2** | **31,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 22,0 | 6,7 | 7,0 | 95,7 | 30,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 287,0 | 7,4 | 1,4 | 528,6 | 2,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 0,9 | 0,8 | 112,5 | 1,5 |
| Земельный налог | 727,0 | 329,3 | 330,9 | 99,5 | 45,3 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 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.** | **335,0** | **83,8** | **1007,3** | **8,3** | **24,0** |
| Дотации | 271,0 | 67,8 | 992,5 | 6,8 | 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** | **1549,9** | **463,9** | **797,3** | **58,2** | **29,9** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-117,9** | **-35,9** | **550,2** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 344,3 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале в 2018 году, является земельный налог. На его долю приходится 95,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 6,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 30,5%, доля в собственных доходах составляет 1,9 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 4,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп снижения составил 4,3 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,002 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,9 тыс. рублей, или 1,5% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 1,1 раза, ( на 112,5%), или на 0,1 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 329,3 тыс. рублей, или 45,3% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 99,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались, не поступали в 2018 году и соответствующем периоде 2017 года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2018 год кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 83,8 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 1202,0 процента, или на 923,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 67,8 тыс. рублей, или 25 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 3,5 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 64,3 тыс. рублей, или 25 %утвержденных годовых назначений.

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

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 463,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 333,4 тыс. рублей, темп снижения составил 58,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 463,9 тыс. рублей, что соответствует 29,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 333,4 тыс. рублей, или на 58,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01, с удельным весом в общем объеме расходов 61,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов 7 раздела исполнены от 25,0 % до 52,5%, 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 | 264,9 | 912,4 | 285,0 | 31,2 | 107,6 |
| Национальная оборона | 02 | 10,7 | 64,0 | 4,8 | 7,5 | 44,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 4,0 | 2,1 | 52,5 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 2,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 497,5 | 156,8 | 69,3 | 44,2 | 13,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 0 | 380,0 | 95,0 | 25,0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 10,3 | 30,7 | 7,7 | 25,0 | 74,8 |
| **Всего** |  | **797,3** | **1549,9** | **463,9** | **29,9** | **58,2** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнении 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 год исполнены в сумме 285,0 тыс. рублей, или 31,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 61,4 процента.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 4,8 тыс. рублей, или 7,5 % к объему, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2017 года составил 44,9 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 2,1 тыс. рублей, или 52,5 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. За аналогичный период 2017 года расходы не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале 2018 года - расходы не производились.. В 2017 году, за аналогичный период, расходы сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 69,3 тыс. рублей, или 44,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 86,1 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 69,3 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 год составило 95,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 100,0 процентов. В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы в 1 квартале 2018 года сложились в сумме 7,7 тыс. рублей, или 25,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено уменьшение расходов на 25,2 процента.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2017 года расходы составили 10,3 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 ( 30.03.2018 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 117,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 35,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 117,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2018 года – 82,1тыс. рублей.

1. **Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2017 году и отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, 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 Вороновской

сельской администрации Т.А.Симохина

Главный бухгалтер Вороновской

сельской администрации В.А.Полтева