**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино 22 ноября 2019 года

 **1. Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 4 от 26.11.2018 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 2019 года

 По итогам девяти месяцев 2019 года, бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 771,3 тыс. рублей, или 49,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1282,1 тыс. рублей, или 61,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 510,8 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 771,3 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 82,2 тыс. рублей, темп снижения составил 9,6 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 66,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 4,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 33,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 15,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,7 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 516,1 тыс. рублей, или 42,4 % к утвержденному годовому плану.

 Структура доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по состоянию на 1 октября 2019 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

 Основные характеристики бюджета «Селиловичское сельское поселение» за 2018 -2019 годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год******(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2019 г, исполнение***  | ***9 месяцев 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к******2018 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***9 месяцев к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1558,3** | **771,3** | **853,5** | **90,4** | **49,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1218,0** | **516,1** | **609,7** | **84,6** | **42,4** |
| **Налоговые доходы:** | **1211,0** | **515,5** | **603,4** | **85,4** | **42,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 45,0 | 41,0 | 32,7 | 125,4 | 91,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,0 | 3,0 | 6,5 | 46,2 | 75,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 190 | -33,7 | 10,3 | -327,2 | -17,7 |
| Земельный налог  | 972 | 505,2 | 553,9 | 91,2 | 52,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **7,0** | **0,6** | **6,3** | **9,5** | **8,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 7,0 | 0,6 | 6,3 | 9,5 | 8,6 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **340,3** | **255,2** | **243,7** | **104,7** | **75,0** |
|  Дотации | 261,0 | 195,7 | 195,7 | 100,0 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 79,3 | 59,5 | 48,0 | 124,0 | 75,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2080,4** | **1282,1** | **1046,1** | **122,6** | **61,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-522,1** | **-510,8** | **-192,6** | **265,2** | **97,8** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 515,5 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 98,0 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 41,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 91,1%, доля в собственных доходах составляет 7,9 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 25,4 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп или роста составил 25,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится - 6,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил - 33,7 тыс. рублей, или -17,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 327,2 %), или на 44,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 505,2 тыс. рублей, или 52,0 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 8,8 процента.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 3,0 тыс. рублей, или 75,0 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 53,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,6 тыс. рублей, или 8,6% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 9,5 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – 100,0 процентов. Поступления составили 0,6 тыс. рублей, или 8,6 % годовых плановых назначений, что на 90,5 % меньше уровня прошлого года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 255,2 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,7 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 195,7 тыс. рублей, или 75,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 12,7 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 75,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 59,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от плана и 124, % к уровню 2018 года.

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

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2080,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, утвержденные расходы увеличились на 435,4 тыс. рублей, темп роста составил 20,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1282,1 тыс. рублей, что соответствует 61,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 236,0 тыс. рублей, или на 22,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 48,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 1 раздел исполнен на 100,0 процентов, 6 разделов исполнены от 50,0 % до 83,1 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 9 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план 2019 г | Исполнено 9 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение2019/2018 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 630,7 | 978,8 | 614,8 | 62,8 | 97,5 |
| Национальная оборона | 02 | 45,0 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 132,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 11,5 | 86,0 | 44,0 | 51,2 | 382,6 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 13,9 | 13,9 | 100,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 128,4 | 611,6 | 384,3 | 62,8 | 299,3 |
| Культура, кинематография  |  08 | 210,0 | 280,0 | 140,0 | 50,0 | 66,7 |
| Социальная политика  |  10 | 20,5 | 30,8 | 25,6 | 83,1 | 124,9 |
| **Всего** |  | **1046,1** | **2080,4** | **1282,1** | **61,6** | **122,6** |

По первому разделу, 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 2019 года исполнены в сумме 614,8 тыс. рублей, или 62,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 48,0 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 2,5 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2019 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 195,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 268,0 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 167,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 148,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалистов с начислениями – 205,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 166,4 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 0,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 0,2 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 0,7 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 11,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 21,6 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 66,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 64,9 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 4,9 –тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 0,00 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 59,5 тыс. рублей, или 75,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 32,2 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 2019 года сложились в сумме 44,0 тыс. рублей, или 51,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 282,6 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 384,3 тыс. рублей, или 62,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 199,3 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 384,3 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 140,0 тыс. рублей, или 50,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,9 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 33,3 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 25,6 тыс. рублей, или 83,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 24,9 процента.

Уточненный план составляет 30,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 20,5тыс. рублей.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Селиловичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1282,1 тыс. рублей, что соответствует 61,6 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 122,6 процента.

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 14 ноября 2018 года № 29, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы».

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 14 ноября 2018 года № 30, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 2068,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018 № 3-140 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 31.07.2019 № 3-159) исполнение бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 2068,9 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» - 5210,4 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 11,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019 г.** | **Уточненный плпн 2019 г.**  | **Исполнено 9 месяцев** **2019 г.**  | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1555,3** | **2068,9** | **1273,6** | 61,6 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | 75,0 | 4,7 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 4,7 |
| **средства местного бюджета** | **1476,00** | **1989,6** | **1214,1** | 61,0 | 95,3 |
| **Всего** | **1555,3** | **2068,9** | **1273,6** | **61,6** | **100,0** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1273,6 тыс. рублей, что составляет 61,6 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Селиловичская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации, исполнение составило 606,3 тыс. рублей, или 62,7 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 59,5 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 85,8 тыс. рублей, или 41,7 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 274,0 тыс. рублей, или 62,5 % плановых назначений;

- иные цели - 234,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- обеспечение пожарной безопасности - 44,0 тыс. рублей или 51,2 % плановых назначений**;**

**- о**рганизация и содержание мест захоронения (кладбищ) - 24,5 тыс. рублей или 46,6 % плановых назначений;

**-** культура - 140,0 тыс. рублей или 50,0 % плановых назначений;

- пенсионное обеспечение - 25,6 тыс. рублей или 83,4 % плановых назначений **.**

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года

составили 1273,6 тыс. рублей, или 61,6 % годовых плановых назначений.

 В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 11,5 тыс. рублей, исполнены – 8,5 тыс. рублей или 73,9 плановых назначений.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2019 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2019 год от 28.02.2019 года дефицит бюджета утвержден в сумме 522,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 510,8 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 522,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2019 года – 11,3 тыс. рублей.

1. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 4 от 26.11.2018 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 2019 года

 По итогам девяти месяцев 2019 года, бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 771,3 тыс. рублей, или 49,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1282,1 тыс. рублей, или 61,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 510,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 771,3 тыс. рублей, или 49,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 82,2 тыс. рублей, темп снижения составил 9,6 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 66,9%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 4,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 33,1 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 15,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,7 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2080,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, утвержденные расходы увеличились на 435,4 тыс. рублей, темп роста составил 20,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1282,1 тыс. рублей, что соответствует 61,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 236,0 тыс. рублей, или на 22,6 процента.

 **6. Предложения**

 1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе Селиловичской сельской администрации с предложениями.

 2. Главному распорядителю средств бюджета - Селиловичской сельской администрации, принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин