**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино 18 ноября 2019 года

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 № 1 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1464,2 тыс. рублей, или 50,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1753,7 тыс. рублей, или 53,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 289,5тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 1464,2 тыс. рублей, или 50,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 268,5 тыс. рублей, темп снижения составил 84,5 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 64,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 21,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 37,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,7процента, или на 275,7тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 937,2 тыс. рублей, или 65,1% к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета «Вороновское 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.** | **2882,3** | **1464,2** | **1732,7** | **84,5** | **50,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1439,0** | **937,2** | **1481,4** | **63,3** | **65,1** |
| **Налоговые доходы:** | **1439,0** | **937,3** | **1481,4** | **63,3** | **65,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 85,0 | 54,5 | 56,7 | 96,1 | 64,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 470,0 | 469,9 | 348,1 | 135,0 | 99,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | -370,3 | 287,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 884,0 | 783,1 | 789,6 | 99,2 | 88,6 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 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.** | **1443,3** | **527,0** | **251,3** | **209,7** | **36,5** |
| Дотации | 471,0 | 467,5 | 203,3 | 229,9 | 99,3 |
| Субсидии | 893,0 | 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** | **3261,6** | **1753,7** | **1586,2** | **110,6** | **53,8** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-379,3** | **-289,5** | **146,5** | **0,0** | **76,4** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 937,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 83,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 54,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,1%, доля в собственных доходах составляет 5,8 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 96,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп снижения составил 3,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0 % налоговых доходов. Объем поступлений составил – (-370,3 тыс. рублей), По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 657,2 тыс. рублей. В 2019 году был сделан возврат налога на имущества за 3 года (2016, 2017, 2018 гг.) в связи с пересчетом кадастровой стоимости имущества.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 783,1 тыс. рублей, или 88,6 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 99,2 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались и не поступали в 2019 году и аналогичном периоде 2018 года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 527,0 тыс. рублей, или 36,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,7 процента, или на 275,7тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 467,5 тыс. рублей, или 99,3% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 10,5 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 457,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных годовых назначений.

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

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

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 3261,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1280,7 тыс. рублей, темп роста составил 164,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1753,7 тыс. рублей, что соответствует 53,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 167,5 тыс. рублей, или на 110,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год осуществлялось по 8 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 57,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 8 разделов, 8 разделов исполнены от 5\_% до 84 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  9 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 918,0 | 1378,5 | 1015,0 | 73,6 | 110,6 |
| Национальная оборона | 02 | 36,6 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 162,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 35,1 | 15,0 | 3,7 | 24,7 | 10,5 |
| Национальная экономика | 04 | 16,8 | 29,0 | 23,8 | 82,1 | 141,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 271,6 | 336,9 | 282,9 | 84,0 | 104,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 285,0 | 380,0 | 285,0 | 75,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 23,1 | 53,2 | 34,0 | 63,9 | 147,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 989,7 | 49,8 | 5,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1586,2** | **3261,6** | **1753,7** | **53,8** | **110,6** |

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 1015,0тыс. рублей, или 73,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 73,6 процента.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 110,6 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – *308,9* тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – *299,4* тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – *152,2* тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – *151,6* тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – *146,2* тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – *58,9* тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – *68,9* тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – *67,7* тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 5,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 7,1 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. - 59,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 17,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 15,1тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 21,8 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов - 45,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 82,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -0,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 7,3 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 162,6 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 3,7 тыс. рублей, или 24,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2018 года составил 10,5 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 23,8 тыс. рублей, или 82,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 141,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 282,9 тыс. рублей, или 84,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 104,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 282,9 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 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 285,0 тыс. рублей, или 75,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 16,3 процента. Исполнение расходов по разделу к аналогичному периоду прошлого года составил 100,0 процентов.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 53,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 34,0 тыс. рублей, или 63,9 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 49,8 тыс. рублей, или 5,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2018 года расходы не планировались и не производились.

Уточненный план составляет 989,8 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 01 «Физическая культура». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 0,0 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 Вороновской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1753,7 тыс. рублей, что соответствует 53,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 110,6 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 05.11.2018 года № 33, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования

«Вороновской сельское поселение» на 2019-2021 годы».

Постановлением Вороновской сельской администрации от 15.11.2018 года №34, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 3244,6 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018 № 3-172 «О бюджете муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 30.09.2019 №3-194) 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 3244,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» - 3244,6 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 17,0тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019 г.** | **Уточненный план на 2019 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2019 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **972,3** | **59,5** | 6,1 | 3,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 3,4 |
| **средства местного бюджета** | **1900,0** | **2272,3** | **1687,2** | 74,3 | 96,6 |
| **Всего** | **1979,3** | **3244,6** | **1746,7** | **53,8** | **100,0** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1746,7 тыс. рублей, что составляет 53,8 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Вороновская 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 1008,0 тыс. рублей, или 74,1 % 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 – 23,8 тыс. рублей, или 82,1% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 33,8 тыс. рублей, или 47,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 234,3 тыс. рублей, или 97,9% плановых назначений;

- организация и содержания мест захоронения 14,8 тыс. рублей, или 57,8% плановых назначений;

**-** иные цели -372,5 тыс. рублей, в том числе.**:**

- обеспечение пожарной безопасности – 3,7 тыс. рублей;

- реализация переданных полномочий в сфере культуры -285,0 тыс. руб**.;**

-реализация полномочий в сфере социальной политики (выплата муниципальных пенсий (доплат к пенсиям)) – 34,0 тыс. рублей;

- физическая культура, реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования- 49,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года

составили 1746,7 тыс. рублей, или 53,8 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 17,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 7,0 тыс. рублей.

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 30 .09.2019 года дефицит бюджета утвержден в сумме 379,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом (или профицитом) в сумме 289,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 379,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2019 года – 89,8 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 № 1 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1464,2 тыс. рублей, или 50,8% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1753,7 тыс. рублей, или 53,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 289,5тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 1464,2 тыс. рублей, или 50,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 268,5 тыс. рублей, темп снижения составил 84,5 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 64,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 21,5 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 37,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 209,7 процента, или на 275,7тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 3261,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1280,7 тыс. рублей, темп роста составил 164,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1753,7 тыс. рублей, что соответствует 53,8% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 167,5 тыс. рублей, или на 110,6 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин