**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Федоровское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

п. Рогнедино 23.05.2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 1 квартал 2019 года подготовлено в соответствии со статьей 268.1 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 1.2.3. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 2 от 26.11.2018 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 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года, бюджет Федоровского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 316,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 339,1 тыс. рублей, или 22,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 22,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 316,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 43,6 тыс. рублей, темп роста составил 116,0 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 11,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 2,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 11,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 134,2%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,2 процента, или на 3,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 156,9 тыс. рублей, или 20,2% к утвержденному годовому плану.

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

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***3 месяца 2019 г, исполнение*** | ***3 месяца 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***3 месяцев к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1415,3** | **316,2** | **272,6** | **116** | **22,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **778,0** | **156,9** | **116,9** | **134,2** | **20,2** |
| **Налоговые доходы:** | **778,0** | **156,9** | **116,9** | **134,2** | **20,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 27,0 | 5,7 | 4,8 | 118,8 | 21,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 101,0 | 7,7 | 0,7 | 1100 | 7,6 |
| Земельный налог | 650,0 | 143,1 | 111,4 | 128,5 | 22,0 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,4 | 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.** | **637,3** | **159,3** | **155,8** | **102,2** | **25,0** |
| Дотации | 558,0 | 139,5 | 139,8 | 99,8 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 19,8 | 16,0 | 123,7 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1505,7** | **339,1** | **367,4** | **92,3** | **22,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-90,4** | **-22,9** | **-94,8** | **24,2** | **25,3** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 156,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 3 месяца 2019 года, является налог на землю. На его долю приходится 91,2% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 5,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 21,1%, доля в собственных доходах составляет 3,6 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 7,0 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп роста составил 118,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,9% налоговых доходов. Объем поступлений составил 7,7 тыс. рублей, или 7,6% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 1100,0%, или на 7,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 143,1тыс. рублей, или 91,2% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 128,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 3 месяца 2019 года в казну муниципального образования не поступали.

1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 159,3 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,2 процента, или на 3,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 139,5 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 35,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 104,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 19,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 123,7% к уровню 2018 года.

Кассовое исполнение ***иных межбюджетных трансфертов*** составило 95,0 тыс. рублей, или 25,0% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем поступлений остался на прежнем уровне.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1505,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 98,5 тыс. рублей, темп снижения составил 93,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 339,1 тыс. рублей, что соответствует 22,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 28,3 тыс. рублей, или на 92,3%.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 53,0 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 5 разделов исполнены от 18,8% до 79,7% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  3 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  3 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 191,6 | 894,8 | 179,7 | 20,1 | 93,8 |
| Национальная оборона | 02 | 9,6 | 79,3 | 14,9 | 18,8 | 155,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1,7 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 35,0 | 27,9 | 79,7 | 200,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 55,6 | 96,6 | 21,6 | 22,4 | 38,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 95,0 | 380,0 | 95,0 | 25,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **367,4** | **1505,7** | **339,1** | **22,5** | **92,3** |

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 2019 года исполнены в сумме 179,7 тыс. рублей, или 20,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 53,0 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 6,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 69,5тыс. рублей, за 2018 год – 76,6\_тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 38,2 тыс. рублей, за 2018 год – 40,7 тыс. рублей; расходы на зарплату инспекторов с начислениями –\_48,2 тыс. рублей, за 2018 год - 46,3тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 2,8, тыс. рублей, за 2018 год - 2,9 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 0,6 тыс. рублей, в целом за 2018 год - 5,4 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 13,4 тыс. рублей, за 2018 год -16,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 6,0 тыс. рублей, за 2018 год – 5,7 тыс. рублей.

Выплачено штрафов и пени - 0,9 тыс. рублей, за 2018 год – 1,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 14,9 тыс. рублей, или 18,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 155,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2019 года сложилось в объеме 27,9 тыс. рублей, или 79,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,2 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 200,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водные ресурсы».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 21,6 тыс. рублей, или 22,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года, отмечено снижение расходов на 61,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 21,6 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 1 квартал 2019 года составило 95,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 28,0 процентов. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

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 Федоровской сельской администрацией.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 339,1 тыс. рублей, что соответствует 22,5 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года, объем кассовых расходов составил 92,3 процента.

Постановлением Федоровской сельской администрации от 02.11. 2018 года № 31 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Федоровской сельской администрации от 02.11.2018 года № 33, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1415,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 26.12.2018 года № 3-137 «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 01.03.2019 года №1-40) 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 1415,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2019-2021 годы» – 1405,3 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019 г.** | **Уточн. 2019 г.** | **Исполнено 1 кв.**  **2019 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **14,9** | **18,8** | **4,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 14,9 | 18,8 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **1326** | **1416,4** | **324,2** | 22,9 | 95,6 |
| **Всего** | **1405,3** | **1495,7** | **339,1** | **22,7** | **100,0** |

За 3 месяца 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 339,1 тыс. рублей, что составляет 22,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Федоровская 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 173,8 тыс. рублей, или 19,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 14,9 тыс. рублей, или 18,8% плановых назначений;

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав – 5,9 тыс. рублей, или 52,2% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 27,8 тыс. рублей, или 79,4% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 21,6 тыс. рублей, или 28,2% плановых назначений;

- иные цели - 95,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 3 месяца 2019 года

составили 339,1 тыс. рублей, или 22,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 3 месяца 2019 года расходы, утвержденные в сумме 10 тыс. рублей, не производились

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2019 год от ( 01 .03.2019 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 90,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 3 месяца 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 22,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 90,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 67,5 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 2 от 26.11.2018 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 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года, бюджет Федоровского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 316,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 339,1 тыс. рублей, или 22,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 22,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 316,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 43,6 тыс. рублей, темп роста составил 116,0 процентов.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2368,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 818,7 тыс. рублей, темп роста составил 152,8 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1505,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 98,5 тыс. рублей, темп снижения составил 93,9 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 339,1 тыс. рублей, что соответствует 22,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 28,3 тыс. рублей, или на 92,3%.

**5. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин