**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

п.Рогнедино 27 мая 2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское 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 № 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 1 квартал 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 330,5 тыс. рублей, или 21,2 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 344,6 тыс. рублей, или 16,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 14,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 330,5 тыс. рублей, или 21,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 136,6 тыс. рублей, темп роста составил 170,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 74,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 16,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 25,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 217,7 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,8 процента, или на 3,9 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 245,4 тыс. рублей, или 20,1% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 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)*** | ***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.** | **1558,3** | **330,5** | **193,9** | **170,4** | **21,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1218,0** | **245,4** | **112,7** | **217,7** | **20,1** |
| **Налоговые доходы:** | **1211,0** | **244,8** | **110,4** | **221,7** | **20,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 45,0 | 12,8 | 10,8 | 118,5 | 28,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,0 | 2,9 | 4,2 | 69,0 | 72,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 190,0 | 12,1 | 5,5 | 220,0 | 6,4 |
| Земельный налог | 972,0 | 217,0 | 89,9 | 241,4 | 22,3 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **7,0** | **0,6** | **2,3** | **26,1** | **8,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 7,0 | 0,6 | 2,3 | 26,1 | 8,6 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **340,3** | **85,1** | **81,2** | **104,8** | **25,0** |
| Дотации | 261,0 | 65,3 | 65,2 | 100,2 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 19,8 | 16,0 | 123,8 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2080,4** | **344,6** | **309,2** | **111,4** | **16,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-522,1** | **-14,1** | **-115,3** | **12,2** | **2,7** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 244,8 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 3 месяца 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 88,6 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 12,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 28,4 %, доля в собственных доходах составляет 5,2 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 18,5 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 18,5 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,9 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 12,1 тыс. рублей, или 6,4% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 220,0 %, или на 6,6 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 217,0 тыс. рублей, или 22,3% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 141,4 процента.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 2,9 тыс. рублей, или 72,5 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 31,0 процент.

* 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 26,1 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 73,9 % меньше уровня прошлого года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 85,1 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,8 процента, или на 3,9 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 65,3 тыс. рублей, или 25 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 4,3 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 61,0 тыс. рублей, или 25 % утвержденных годовых назначений.

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

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.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 344,6 тыс. рублей, что соответствует 16,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 35,4 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 51,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 6 разделов исполнены от 10,0 % до 25,0 %, 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 | 177,4 | 970,4 | 179,0 | 18,4 | 100,9 |
| Национальная оборона | 02 | 8,6 | 79,3 | 13,3 | 16,8 | 154,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 86,0 | 13,9 | 16,2 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 48,1 | 634 | 63,3 | 10,0 | 131,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 70,0 | 280,0 | 70 | 25 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 5,1 | 30,7 | 5,1 | 16,6 | 100,0 |
| **Всего** |  | **309,2** | **2080,4** | **344,6** | **16,6** | **111,4** |

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 2019 года исполнены в сумме 179,0 тыс. рублей, или 18,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 51,9 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 0,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 66,5 тыс. рублей, 2018 год – 75,2тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 41,0 тыс. рублей, за 2018 год – 41,0 тыс. рублей; расходы на зарплату специалистов с начислениями – 33,4. рублей, за 2018 год – 25,7 тыс. рублей. Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, - 5,7 тыс. рублей, за 2018 год - 9,1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 27,3 тыс. рублей, за 2018 год - 21,4 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов -4,9 тыс. рублей, за 2018 год – 4,9 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -0,3 тыс. рублей, за 2018 год - 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 13,3 тыс. рублей, или 16,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 54,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 13,9 тыс. рублей, или 16,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 63,3 тыс. рублей, или 10,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 31,6 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 63,3 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 1 квартал 2019 года составило 70,0 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 18,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 5,1 тыс. рублей, или 16,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечена равная сумма расходов.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 5,1тыс. 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 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 344,6 тыс. рублей, что соответствует 16,6 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 111,4 процента.

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 14 ноября 2018 года № 30 утвержден перечень муниципальных программ:

1. «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 2077,4 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 28.02.2019 г. № 3-148), 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 2077,4 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» – 5346,0 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 9,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 кв.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **13,3** | 16,8 | 3,8 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 13,3 | 16,8 | 3,8 |
| **средства местного бюджета** | **1476,0** | **1998,1** | **331,3** | 16,6 | 96,2 |
| **Всего** | **1555,3** | **2077,4** | **344,6** | **16,6** | **100,0** |

За 3 месяца 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 344,6 тыс. рублей, что составляет 16,6 % 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 179,0 тыс. рублей, или 18,4 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 13,3 тыс. рублей, или 16,8 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 28,3 тыс. рублей, или 23,4 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 35,0 тыс. рублей, или 8,0 % плановых назначений;

- иные цели - 89,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 3 месяца 2019 года

составили 344,6 тыс. рублей, или 16,6 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 3 месяца 2019 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, не исполнялись.

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 3 месяца 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14,1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 522,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 507,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское 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 № 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 1 квартал 2018 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 330,5 тыс. рублей, или 21,2 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 344,6 тыс. рублей, или 16,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 14,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 330,5 тыс. рублей, или 21,2 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 136,6 тыс. рублей, темп роста составил 170,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 74,3 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 16,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 25,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 217,7 %, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,8 процента, или на 3,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2080,4 тыс. рублей

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 344,6 тыс. рублей, что соответствует 16,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 35,4 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 1 квартал 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