**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Шаровичское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

п. Рогнедино 31.05.2019 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское 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 № 5 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года.

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 278,6 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 198,0 тыс. рублей, или 16,2 к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 80,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 278,6 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 53,3 тыс. рублей, темп роста составил 123,7 процента. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 38,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 13,0 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 187,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,2 процента, или на 3,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 106,1 тыс. рублей, или 26,8% к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета «Шаровичское 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.** | **1086,3** | **278,6** | **225,3** | **123,7** | **25,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **396,0** | **106,1** | **56,5** | **187,8** | **26,8** |
| **Налоговые доходы:** | **396,0** | **106,1** | **56,5** | **187,8** | **26,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 9,0 | 1,7 | 1,6 | 106,2 | 18,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 0,3 | 0,3 | 100 | 1,8 |
| Земельный налог | 370,0 | 104,1 | 54,6 | 190,7 | 28,1 |
| 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.** | **690,3** | **172,5** | **168,8** | **102,2** | **25,0** |
| Дотации | 611,0 | 152,7 | 152,8 | 99,9 | 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** | **1224,6** | **198,0** | **268,8** | **73,7** | **16,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-138,3** | **80,6** | **-43,5** | **0,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 106,1 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 3 месяца 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 98,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,9%, доля в собственных доходах составляет 1,6%, уменьшилась по сравнению с уровнем прошлого года на 1,2 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 106,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,3 тыс. рублей, или 1,8% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления остались на уровне прошлого года.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 104,1 тыс. рублей, или 28,1% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 190,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения в 1 квартале 2019 года не поступало.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 172,5 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 3,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 152,7 тыс. рублей, или 25% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 11,5 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 141,2 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений.

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

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1224,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 130,3 тыс. рублей, темп снижения составил 90,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 198,0 тыс. рублей, что соответствует 16,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении или уменьшились на 70,8 тыс. рублей, или на 73,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 87,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 5,4% до 6,9% 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 | 198,9 | 961,0 | 173,6 | 18,1 | 87,3 |
| Национальная оборона | 02 | 9,6 | 79,3 | 13,7 | 17,3 | 142,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 34,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 13,7 | 150,3 | 10,7 | 7,1 | 78,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 46,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **268,8** | **1224,6** | **198,0** | **16,2** | **73,7** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение 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 173,6 тыс. рублей, или 18,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 87,7 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 87,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 74,1тыс. рублей, за 2018 год – 73,7тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 45,8тыс. рублей, за 2018 год – 43,8тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 37,4тыс. рублей, за 2018 год – 32,8тыс. рублей; обслуживающего персонала (сторожей, истопников) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 8,9, тыс. рублей, за 2018 год – 10,4тыс. рублей. Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 6,9 тыс. рублей, за 2018 год - 4,1 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, за 2018 год – 29,5 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,6 тыс. рублей, за 2018 год – 0,6 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 13,7 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 142,7 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 отсутствуют.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы не запланированы. По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 10,7 тыс. рублей, или 7,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено снижение расходов на 78,1 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 10,7 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. На 2019 год расходы по данному разделу не запланированы.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы не запланированы.

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 Шаровичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 198,0 тыс. рублей, что соответствует 16,2 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 73,7 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 16.11.2018 года № 23 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 16.11.2018 года № 23, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1076,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8, к решению от 27.12.2018 №3-123 «О бюджете муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 №3-128), 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 1224,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» – 1214,6 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** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 кв.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **13,7** | 17,3 | 6,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 13,7 | 17,3 | 6,9 |
| **средства местного бюджета** | **997,0** | **1135,3** | **184,3** | 16,1 | 93,1 |
| **Всего** | **1076,3** | **1214,6** | **198,0** | **16,2** | **100,0** |

За 3 месяца 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 198,0 тыс. рублей, что составляет 16,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Шаровичская 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 173,6 тыс. рублей, или 18,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 13,7 тыс. рублей, или 17,3% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 10,7 тыс. рублей, или 17,8% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 3 месяца 2019 года

составили 198,0 тыс. рублей, или 16,2 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 3 месяца 2019 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, не осуществлялись.

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 138,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 3 месяца 2019 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 198,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 138,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 218,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское 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 № 5 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года.

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 278,6 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 198,0 тыс. рублей, или 16,2 к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 80,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 278,6 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 53,3 тыс. рублей, темп роста составил 123,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 38,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 13,0 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 62,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 187,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,2 процента, или на 3,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1224,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 130,3 тыс. рублей, темп снижения составил 90,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 198,0 тыс. рублей, что соответствует 16,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении или уменьшились на 70,8 тыс. рублей, или на 73,7 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин