**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Шаровичское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2019 года**

п. Рогнедино 06.09.2019 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» за 1полугодие 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 1.2.5. 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 полугодие 2019 года.

По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 495,3 тыс. рублей, или 45,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 508,2 тыс. рублей, или 41,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 12,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 495,3 тыс. рублей, или 45,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 12,9 тыс. рублей, темп роста составил 102,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 103,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 150,2 тыс. рублей, или 37,9% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Шаровичского сельского поселения по состоянию на 1 июля 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)*** | ***Полугодие 2019 г, исполнение*** | ***Полугодие 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***полугодия к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1086,3** | **495,3** | **482,4** | **102,7** | **45,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **396,0** | **150,2** | **144,9** | **103,7** | **37,9** |
| **Налоговые доходы:** | **396,0** | **150,2** | **144,9** | **103,7** | **37,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 9,0 | 4,8 | 4,7 | 102,1 | 53,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 0,6 | 0,4 | 150,0 | 3,5 |
| Земельный налог | 370,0 | 144,8 | 139,8 | 103,6 | 39,1 |
| 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** | **345,1** | **337,5** | **102,3** | **50,0** |
| Дотации | 611,0 | 305,5 | 305,5 | 100,0 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 39,6 | 32,0 | 123,7 | 49,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1224,6** | **508,2** | **548,7** | **92,6** | **41,5** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-138,3** | **12,9** | **-66,3** | **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 150,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за полугодие 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 96,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 4,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 53,3%, доля в собственных доходах составляет 3,2%, остался на уровне прошлого года. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 102,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,6 тыс. рублей, или 3,5% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 150%.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 144,8 тыс. рублей, или 39,1% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 103,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 345,1 тыс. рублей, или 50% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 7,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 305,5 тыс. рублей, или 50% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 23,0 тыс. рублей, или 50% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 282,5 тыс. рублей, или 50% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 39,6 тыс. рублей, что составило 49,9% 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 полугодие 2019 год составило 508,2 тыс. рублей, что соответствует 41,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 40,5 тыс. рублей, или на 92,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 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 79,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов 2 раздела исполнены от 6,2% до 14,3%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  полугодие 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  полугодие 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 434,8 | 961,0 | 404,2 | 42,1 | 93,0 |
| Национальная оборона | 02 | 23,9 | 79,3 | 31,4 | 39,6 | 131,4 |
| 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 | 20,1 | 150,3 | 72,6 | 48,3 | 361,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 69,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **548,7** | **1224,6** | **508,2** | **41,5** | **92,6** |

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 полугодие 2019 года исполнены в сумме 404,2 тыс. рублей, или 42,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 79,5 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 93,0 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 165,6 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 165,6 тыс. рублей;

расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 110,7. рублей, в целом за 2018 год – 112,9 тыс. рублей;

расходы на зарплату специалиста с начислениями – 83,4 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 72,1 тыс. рублей; обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) в штатном расписании сельской администрации нет.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 33,2, тыс. рублей, за 2018 год в целом – 35,9 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 10,7 тыс. рублей, в целом за 2018 год \_ 5,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год -0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 36,9 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,6 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 2,4 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 31,4 тыс. рублей, или 39,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 131,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года отсутствуют. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы не запланированы. По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 72,6 тыс. рублей, или 48,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 361,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 72,6 тыс. рублей, или 100% 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.

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

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 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 508,2 тыс. рублей, что соответствует 41,5 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 92,6 процента.

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

«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 года №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 полугодие**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1076,3** | **1214,6** | **508,2** | 41,8 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **31,4** | 39,6 | 6,2 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 31,4 | 39,6 | 6,2 |
| **средства местного бюджета** | **997,0** | **1135,3** | **476,8** | 42,0 | 93,8 |
| **Всего** | **1076,3** | **1214,6** | **508,2** | **41,8** | **100,0** |

За 1 полугодие 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 508,2 тыс. рублей, что составляет 41,8 % 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 404,2 тыс. рублей, или 42,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 31,4 тыс. рублей, или 39,6% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 19,3 тыс. рублей, или 38,6% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за полугодие 2019 года

составили 508,2 тыс. рублей, или 41,8 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за полугодие 2019 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 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 28 .02.2019 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 138,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за полугодие 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 12,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 138,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2019 года – 125,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 495,3 тыс. рублей, или 45,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 508,2 тыс. рублей, или 41,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 12,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 495,3 тыс. рублей, или 45,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 12,9 тыс. рублей, темп роста составил 102,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 103,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 7,7 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 полугодие 2019 год составило 508,2 тыс. рублей, что соответствует 41,5% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 40,5 тыс. рублей, или на 92,6 процента.

**6. Предложения**

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