**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2019 года**

п. Рогнедино 30.08.2019 года

1. **Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 полугодие 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 № 6 от 26.11.2018 года.

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

 По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 613,9 тыс. рублей, или 52,0% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 707,1 тыс. рублей, или 49,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 93,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 613,9 тыс. рублей, или 52,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 88,9 тыс. рублей, темп роста составил 116,9 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 48,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 7,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 51,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 137,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 295,2 тыс. рублей, или 54,4% к утвержденному годовому плану.

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

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

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год******(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2019 г, исполнение***  | ***1 полугодие 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к******2018 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1 полугодия к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1180,3** | **613,9** | **525,0** | **116,9** | **52,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **543,0** | **295,2** | **214,0** | **137,9** | **54,4** |
| **Налоговые доходы:** | **543,0** | **295,2** | **214,0** | **137,9** | **54,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 54,0 | 26,0 | 26,3 | 98,9 | 48,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,0 | 0,3 | 2,3 | 13,0 | 15,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | -0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог  | 470,0 | 269,7 | 185,5 | 145,4 | 57,4 |
| 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.** | **637,3** | **318,7** | **311,0** | **102,5** | **50,0** |
|  Дотации | 558,0 | 279,0 | 279,0 | 100,0 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 79,3 | 39,7 | 32,0 | 124,1 | 50,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1441,8** | **707,1** | **1154,7** | **61,2** | **49,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-261,5** | **-93,2** | **-629,7** | **14,8** | **35,7** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 295,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 6 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 91,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 26,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,1%, доля в собственных доходах составляет 8,8%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 9,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп снижения составил 98,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** объем поступлений составил (-0,8) тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 269,7 тыс. рублей, или 57,4% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 145,4 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы в 1 полугодии 2019 года не планировались и поступления доходов в 2019 году и в аналогичном периоде 2018 года не зафиксированы.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 318,7 тыс. рублей, или 50% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 279,0 тыс. рублей, или 50,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 259,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 39,7 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 124,1% к уровню 2018 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1441,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 730,8 тыс. рублей, темп снижения составил 66,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 707,1 тыс. рублей, что соответствует 49,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 447,6 тыс. рублей, или на 61,2 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год осуществлялось по 4 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 68,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 4 разделов, 3 раздела исполнены от 33,3% до 58,6% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 полугодие. 2018 г | Уточненный годовой план 2019 г | Исполнено 1 полугодие 2019 г | % исполнения | Исполнение2019/2018 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 438,8 | 1008,3 | 482,4 | 47,8 | 109,9 |
| Национальная оборона | 02 | 26,4 | 79,3 | 34,4 | 43,4 | 130,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 32,9 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 129,9 | 21,0 | 7,0 | 33,3 | 5,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 146,7 | 312,7 | 183,3 | 58,6 | 124,9 |
| Культура, кинематография  |  08 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт  |  11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1154,7** | **1441,8** | **707,1** | **49,0** | **61,2** |

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 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 482,4 тыс. рублей, или 47,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 68,2 процента.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 109,9 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 163,5 тыс. рублей, за 2018 год – 163,2 тыс. рублей;

 расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 93,5 тыс. рублей, за 2018 год – 94,6 тыс. рублей;

 расходы на зарплату специалиста с начислениями – 94,4тыс. рублей, за 2018 год – 72,3тыс. рублей;

расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями – 20,3 тыс. рублей, за 2018 год – 17,1 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за 2018 год - 0,1тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, за 2018 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 14,3 тыс. рублей, за 2018 год - 6,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 30,0 тыс. рублей, за 2018 год - 30,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,0 тыс. рублей, за 2018 год – 0,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 20,0 тыс. рублей, за 2018 год – 16,5 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 34,4 тыс. рублей, или 43,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 130,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года сложилось в объеме 7,0 тыс. рублей, или 33,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. По разделу отмечено уменьшение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 1855,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 0406 «Водное хозяйство».

 По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 183,3 тыс. рублей, или 58,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 124,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 183,3 тыс. рублей, или 58,6% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета не планировались.

* 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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 707,1 тыс. рублей, что соответствует 49,0% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 61,2 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 02.11. 2018 года № 17 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 13.11.2018 года № 20, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1176,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 27.12.2018 года № 3-117 «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 года № 3-121) 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 1180,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» - 1180,3 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 4,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019**  | **Уточн. 2019**  | **Исполнено 1 пол.** **2019**  | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **34,4** | 43,4 | 4,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 34,4 | 43,4 | 4,9 |
| **средства местного бюджета** | **1101,0** | **1362,5** | **672,7** | 46,7 | 95,1 |
| **Всего** | **1180,3** | **1441,8** | **707,1** | **49,0** | **100,0** |

За 6 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 707,1 тыс. рублей, что составляет 49,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Тюнинская 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 482,4 тыс. рублей, или 47,8 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 34,4 тыс. рублей, или 43,4% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 7,0 тыс. рублей, или 33,3% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 57,5 тыс. рублей, или 41,5% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 21,0 тыс. рублей, или 41,2% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 104,7 тыс. рублей, или 85,5% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 6 месяцев 2019 года

составили 707,1 тыс. рублей, или 49,0 % годовых плановых назначений.

 В рамках непрограммной деятельности бюджета за 6 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 4,0 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 261,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 93,2 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 261,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2019 года – 168,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 полугодие 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 № 6 от 26.11.2018 года.

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

 По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 613,9 тыс. рублей, или 52,0% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 707,1 тыс. рублей, или 49,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 93,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 613,9 тыс. рублей, или 52,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 88,9 тыс. рублей, темп роста составил 116,9 процентов. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 48,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 7,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 51,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 137,9%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1441,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 730,8 тыс. рублей, темп снижения составил 66,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 707,1 тыс. рублей, что соответствует 49,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 447,6 тыс. рублей, или на 61,2 процента

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин