**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2018 года**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 полугодие 2018 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 2.14. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 6 от 04.12.2017 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 2017 года, за 1 полугодие 2018 года

По итогам за 1 полугодие 2018 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 525,0 тыс. рублей, или 41,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1154,7 тыс. рублей, или 53,1% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 629,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 525,0 тыс. рублей, или 41,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 697,4 тыс. рублей, темп снижения составил 42,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 40,7%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 43 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 59,2 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 83,7%, объем безвозмездных поступлений снизился на 25,2 процента, или на 922,3 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 214,0 тыс. рублей, или 33,2% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Тюнинского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2018 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

Основные характеристики бюджета «Тюнинское сельское поселение» за 2017 -2018 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2018год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2018 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2017 г, исполнение*** | ***2018 год к***  ***2017 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1266,9** | **525,0** | **1222,4** | **42,9** | **41,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **645,0** | **214,0** | **255,8** | **83,7** | **33,2** |
| **Налоговые доходы:** | **645,0** | **214,0** | **255,8** | **83,7** | **33,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 26,3 | 23,1 | 113,8 | 57,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,0 | 2,3 | 2,8 | 82,1 | 76,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,0 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 585,0 | 185,5 | 228,9 | 81,0 | 31,7 |
| 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.** | **621,9** | **311,0** | **1233,3** | **25,2** | **50,0** |
| Дотации | 558,0 | 279,0 | 937,6 | 29,8 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 63,9 | 32,0 | 29,6 | 108,1 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2172,6** | **1154,7** | **1148,5** | **100,5** | **53,1** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-905,6** | **-629,7** | **73,9** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 50,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 214,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 86,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 26,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 57,2%, доля в собственных доходах составляет 21,5%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 22,9 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 113,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. В аналогичном периоде прошлого года поступления данного налога зафиксировано в объеме 0,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 185,5 тыс. рублей, или 31,7% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 81,0 процент.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. В соответствующем периоде 2017 года поступление неналоговых доходов также составило 0,0 процентов.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 311,0 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 25,2 процента, или на 922,3 тыс. рублей.

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

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена 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 32,0 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 29,8% к уровню 2017 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 2172,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 552,3 тыс. рублей, темп роста составил 134,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год составило 1154,7 тыс. рублей, что соответствует 53,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 6,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 38,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 5 разделов исполнены от 34,7% до 98,2%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодие. 2017 г | Уточненный годовой план  2018 г | Исполнено  1 полугодие 2018 г | % исполнения | Исполнение  2018/2017  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 480,7 | 1091,4 | 438,8 | 40,2 | 91,3 |
| Национальная оборона | 02 | 20,3 | 63,9 | 26,4 | 41,3 | 130,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 33,5 | 32,9 | 98,2 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 7,0 | 181,0 | 129,9 | 71,8 | 1855,7 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 640,5 | 422,8 | 146,7 | 34,7 | 22,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 380,0 | 380,0 | 100,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1148,5** | **2172,6** | **1154,7** | **53,1** | **100,5** |

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 2018 года исполнены в сумме 438,8 тыс. рублей, или 40,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 38,0 процентов.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 8,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы –163,2тыс. рублей, в целом за 2017 год – 380,8 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 94,6 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 204,4тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями –72,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 161,5тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы ) с начислениями – 17,1тыс. рублей, в целом за 2017 год – 28,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д -0,1, тыс. рублей, за 2017 год в целом – 0,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,00 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 45,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 6,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 21,1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 30,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год -83,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов -0,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 9,1 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -16,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 26,1 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 26,4 тыс. рублей, или 41,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 30,0 процентов. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 32,9 тыс. рублей, или 98,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 99,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года сложилось в объеме 129,9 тыс. рублей, или 71,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,2 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 1855,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 146,7тыс. рублей, или 34,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 22,9 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года составило 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 32,9 процента.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей

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

При принятии решения о бюджете на 2018 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2018 год от ( 31 .01.2018 года) дефицит бюджета утвержден в сумме 905,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 629,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 905,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2018 года – 275,9 тыс. рублей.

**5. Выводы.**

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тюнинского сельского поселения в 2018 году и отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, 1 полугодие 2017 года.

**6. Предложения.**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

Глава Тюнинской

сельской администрации В.И.Левихин

Главный бухгалтер Тюнинской

сельской администрации З.А.Зименкова