**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2018 года**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 2.9. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 год, Соглашения № 1 от 04.12.2017 года.

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

По итогам 1 полугодия 2018 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 956,6 тыс. рублей, или 64,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 988,0 тыс. рублей, или 61,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 31,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 959,6 тыс. рублей, или 64,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 922,7 тыс. рублей, темп снижения составил 50,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 82,5 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 105,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 17,5 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 105,1%, объем безвозмездных поступлений снизился на 14,8 процента, или на 961,1 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 789,1 тыс. рублей, или 68,2 % к утвержденному годовому плану.

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



Основные характеристики бюджета «Вороновское 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.** | **1492,0** | **956,6** | **1879,3** | **50,9** | **64,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1157,0** | **789,1** | **750,7** | **105,1** | **68,2** |
| **Налоговые доходы:** | **1157,0** | **789,1** | **750,7** | **105,1** | **68,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 82,0 | 39,0 | 16,1 | 242,2 | 47,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 287,0 | 197,0 | 262,4 | 75,1 | 68,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 1,8 | 0,6 | 300,0 | 3,0 |
| Земельный налог | 727,0 | 550,4 | 471,6 | 116,7 | 75,7 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 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.** | **335,0** | **167,5** | **1128,6** | **14,8** | **50,0** |
| Дотации | 271,0 | 135,5 | 1099,0 | 12,3 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 64,0 | 32,0 | 29,6 | 108,1 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1609,9** | **988,0** | **1638,4** | **60,3** | **61,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-117,9** | **-31,4** |  |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 798,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1 полугодие 2018 года, является земельный налог . На его долю приходится 69,8 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 39,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 47,6 %, доля в собственных доходах составляет 4,9 %. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 242,2 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,22% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,8 тыс. рублей, или 3,0 % годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 300 %, или на 1,2 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 550,4 тыс. рублей, или 75,7% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 116,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 1 полугодия 2018 г и 2017 г.. не были запланированы и не поступали.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 167,5 тыс. рублей, или 50,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 14,8 процента, или на 961,1 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 135,5 тыс. рублей, или 50,0 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 7,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 128,5 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 108,1 % к уровню 2017 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1609,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 550,3 тыс. рублей, темп снижения составил 74,5 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год составило 988,0 тыс. рублей, что соответствует 61,3 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 650,4 тыс. рублей, или на 60,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2018 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 59,7 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов 6 разделов исполнены от 33,8 до 98,8 %, 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 | 580,7 | 874,2 | 590,2 | 67,5 | 101,6 |
| Национальная оборона | 02 | 24,7 | 64,0 | 21,6 | 33,8 | 87,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 24,6 | 24,6 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 17,0 | 16,8 | 98,8 | 120,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1001,1 | 219,4 | 129,4 | 58,9 | 12,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,0 | 380,0 | 190,0 | 50,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 17,9 | 30,7 | 15,4 | 50,2 | 86,0 |
| **Всего** |  | **1638,4** | **1609,9** | **988,0** | **61,4** | **60,3** |

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 вопросы»** за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 590,2 тыс. рублей, или 67,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 59,7 процента.

По разделу отмечено рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 101,6 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 174,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 176,1 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями 113,1 тыс. рублей, в целом за 2017 год 99,2 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 31,7тыс. рублей, в целом за 2017 год 91,7 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 55,5 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 76,3 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т.д ) – 54,6 тыс. рублей, за 2017 год в целом – 32,7 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. -17,6 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,7 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров),- 8,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 8,9 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов 63,1 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 21,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени -1,7 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 0,02 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 21,6 тыс. рублей, или 33,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2017 года составил 87,4 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 2018 года сложились в сумме 24,6 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2017 года расходы не производились.. Структура раздела представлена подразделом – 03 10«Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года сложилось в объеме 16,8 тыс. рублей, или 98,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,7 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 120,9 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 129,4 тыс. рублей, или 58,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 12,9 процента.

Структуру раздела представлена одним подразделом 05 03 «Благоустройство», расходы составили 129,4 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 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года составило 190,0 тыс. рублей, или 50,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 19,2 процента. В аналогичном периоде 2017 года расходы не производились.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года сложились в сумме 15,4 тыс. рублей, или 50,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 86,0 процентов.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2017 года расходы составили 17,9 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 ( 29 .06.2017 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 117,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 31,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 117,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2018 года – 86,5 тыс. рублей.

1. **Выводы.**

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

1. **Предложения.**

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

Глава Вороновской

сельской администрации Т.А.Симохина

Главный бухгалтер Вороновской

сельской администрации В.А.Полтева