**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Рогнедино 31 октября .2018 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 9 месяцев 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 2.21. 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 9 месяцев 2017 года.

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 863,9 тыс. рублей, или 68,2% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1507,4 тыс. рублей, или 69,4% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 643,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 863,9 тыс. рублей, или 68,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 2897,4 тыс. рублей, темп снижения составил 22,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 46,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 24,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 54,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 14,9%, объем безвозмездных поступлений снизился на 42,4 процента, или на 633,4 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 397,4 тыс. рублей, или 61,6% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Тюнинского сельского поселения по состоянию на 1 октября 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)*** | ***9 месяцев 2018 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2017 г, исполнение*** | ***2018 год к***  ***2017 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1266,9** | **863,9** | **3761,3** | **22,9** | **68,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **645,0** | **397,4** | **2661,3** | **14,9** | **61,6** |
| **Налоговые доходы:** | **645,0** | **397,4** | **346,1** | **114,8** | **61,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 36,1 | 32,2 | 112,1 | 78,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,0 | 2,3 | 2,8 | 82,1 | 76,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,0 | 5,2 | 1,9 | 273,7 | 47,3 |
| Земельный налог | 585,0 | 353,9 | 309,1 | 114,5 | 60,4 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **0,0** | **0,0** | **2315,2** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 0,0 | 0,0 | 2315,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **621,9** | **466,5** | **1099,9** | **42,4** | **75,0** |
| Дотации | 558,0 | 418,5 | 1055,5 | 39,6 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 63,9 | 48,0 | 44,4 | 108,1 | 75,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2172,6** | **1507,4** | **2406,6** | **62,6** | **69,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-905,6** | **-643,5** | **1354,6** |  |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 46,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 397,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 89,1% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 36,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 78,5%, доля в собственных доходах составляет 9,1%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 8,5 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 112,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 5,2 тыс. рублей, или 47,3% годовых плановых назначений. По сравнениюse с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 28,3%, или на 3,3 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 353,9 тыс. рублей, или 60,4% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 114,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 0,0 процента.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 466,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 42,4 процента, или на 633,4 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 418,5 тыс. рублей, или 75,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 30,0 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 388,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,1% от плана и 108,1% 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 снизились на 1762,7 тыс. рублей, темп снижения составил 55,2 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год составило 1507,4 тыс. рублей, что соответствует 69,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 899,2 тыс. рублей, или на 62,6 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 0801 «Культура, кинематография», с удельным весом в общем объеме расходов 100,0 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов 5 разделов исполнены от 51,2% до 98,2%, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2017 г | Уточненный годовой план  2018 г | Исполнено  9 месяцев 2018 г | % исполнения | Исполнение  2018/2017  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 795,3 | 1091,4 | 702,8 | 64,4 | 88,4 |
| Национальная оборона | 02 | 31,9 | 63,9 | 41,6 | 65,1 | 130,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 33,5 | 32,9 | 98,2 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 10,4 | 181,0 | 133,5 | 73,8 | 1283,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 769,0 | 422,8 | 216,6 | 51,2 | 28,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 800,0 | 380,0 | 380,0 | 100,0 | 47,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **2406,6** | **2172,6** | **1507,4** | **69,4** | **62,6** |

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 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 702,8 тыс. рублей, или 64,4 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,6 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 88,4 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 256,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 380,8 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 144,6тыс. рублей, в целом за 2017 год – 204,4 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 127,2тыс. рублей, в целом за 2017 год – 161,5 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы ) с начислениями – 25,7тыс. рублей, в целом за 2017 год – 28,2тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,2, тыс. рублей, за 2017 год в целом – 0,5 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 45,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 11,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 21,1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 48,0 тыс. рублей, в целом за 2017 год - 83,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 9,1 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 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 41,6 тыс. рублей, или 65,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 130,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 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 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом – 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года сложилось в объеме 133,5 тыс. рублей, или 73,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 8,9 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 1283,6 процента. Структура раздела представлена подразделом 0406 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 216,6 тыс. рублей, или 51,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 28,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 216,6 тыс. рублей, или 14,4% 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 9 месяцев 2018 года составило 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 25,2 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 47,5 процента.

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

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 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 643,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 905,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 262,2 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 9 месяцев 2018 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