**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Рогнедино 01 ноября 2018 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 2.16. 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 9 месяцев 2017 года.

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 1732,7 тыс. рублей, или 93,0% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1586,2 тыс. рублей, или 80,0 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 146,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 1732,7 тыс. рублей, или 93,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 449,1 тыс. рублей, темп снижения составил 79,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 85,5%, что выше соответствующего периода прошлого года на 158,9 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 14,5 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 158,9 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 79,9 процента, или на 998,6 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 1481,4 тыс. рублей, или 96,9 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Вороновского сельского поселения по состоянию на 1 октября 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)*** | ***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.** | **1863,0** | **1732,7** | **2181,8** | **79,4** | **93,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1528,0** | **1481,4** | **931,8** | **158,9** | **96,9** |
| **Налоговые доходы:** | **1528,0** | **1481,4** | **931,8** | **158,9** | **96,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 82,0 | 56,7 | 43,3 | 130,9 | 69,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 348,2 | 348,2 | 263,3 | 132,2 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 287,9 | 286,9 | 7,5 | 3825,3 | 99,7 |
| Земельный налог | 808,9 | 789,6 | 617,7 | 127,8 | 97,6 |
| 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** | **251,3** | **1249,9** | **20,1** | **75,0** |
| Дотации | 271,0 | 203,3 | 1205,5 | 16,9 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 64,0 | 48,0 | 44,4 | 109,0 | 75,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Расходы бюджета** | **1980,9** | **1586,2** | **2086,7** | **76,0** | **80,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-117,9** | **146,5** | **95,1** | **154,0** |  |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 85,5 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 1481,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 53,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 56,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 69,1%, доля в собственных доходах составляет 3,9 %, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 130,9 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 130,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 19,4% налоговых доходов. Объем поступлений составил 286,9 тыс. рублей, или 99,7% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 3825,3 %, или на 279,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 789,6 тыс. рублей, или 97,6 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 127,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались и не поступали в 2018 году и соответствующем периоде 2017 года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 251,3 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 79,9 процента, или на 998,6 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 203,3 тыс. рублей, или 75,0 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 10,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 192,8 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,0 % от плана и 109,0 % 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 1586,2 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы снизились на 500,5 тыс. рублей, темп снижения составил 24,0 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год составило 1586,2 тыс. рублей, что соответствует 80,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 500,5 тыс. рублей, или на 24,0 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 год осуществлялось по семи разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 57,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из семи разделов шесть разделов исполнены от 75,0% до 98,8 %, 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 | 889,8 | 1090,6 | 918,0 | 84,2 | 103,2 |
| Национальная оборона | 02 | 36,5 | 64,0 | 36,6 | 57,2 | 100,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 36,9 | 35,1 | 95,1 |  |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 17,0 | 16,8 | 98,8 | 120,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 1120,9 | 361,7 | 271,6 | 75,1 | 24,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 0 | 380,0 | 285,0 | 75 |  |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 25,6 | 30,7 | 23,1 | 75,2 | 90,2 |
| **Всего** |  | **2086,7** | **1980,9** | **1586,2** | **80,1** | **94,9** |

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 расходы»** за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 918,0 тыс. рублей, или 84,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 57,9 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 103,2 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – \_299,4 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 301,6 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями –151,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 155,6 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 59,3 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 119,1 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 67,7 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 97,1 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т.д – 72,1, тыс. рублей, за 2017 год в целом – 45,8 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 - 17,9 тыс. рублей, в целом за 2017 год \_ 11,7 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 - 83,4 тыс. рублей, в целом за 2017 год – 28,7 тыс. рублей

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 36,6 тыс. рублей, или 57,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 100,2 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 35,1 тыс. рублей, или 95,1% 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 9 месяцев 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 1,1 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 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 271,6 тыс. рублей, или 17,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 75,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 271,6 тыс. рублей, или 100 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 285,0 тыс. рублей, или 75,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 17,9 процента. В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 23,1 тыс. рублей, или 75,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 9,8 процента.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2017 года расходы составили 25,6 тыс. рублей.

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2018 год (от 28 .09.2018 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 117,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 146,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 117,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 264,4 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 9 месяцев 2018 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