**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

п. Рогнедино 25.04.2018 года

1. **Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 квартал 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 2.7. 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 квартал 2017 года, за 1 квартал 2018 года

 По итогам за 1 квартал 2018 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 228,8 тыс. рублей, или 18,1% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 699,8 тыс. рублей, или 32,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 471,0 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 228,8 тыс. рублей, или 18,1% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 783,9 тыс. рублей, темп снижения составил 22,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 32,0 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 14,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 68,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 40,9%, объем безвозмездных поступлений снизился на 18,7 процента, или на 677,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 73,3 тыс. рублей, или 11,4 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Тюнинского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 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 квартал******2018 г, исполнение***  | ***1 квартал******2017 г, исполнение*** | ***2018 год к******2017 году,******%*** | ***Процент исполнения*** ***1 квартал******к плану 2018 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1266,9** | **228,8** | **1012,7** | **22,6** | **18,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **645,0** | **73,3** | **179,4** | **40,9** | **11,4** |
| **Налоговые доходы:** | **645,0** | **73,3** | **179,4** | **40,9** | **11,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 46,0 | 10,9 | 10,5 | 103,8 | 23,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,0 | 2,3 | 2,9 | 79,3 | 76,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог  | 585,0 | 60,1 | 165,5 | 36,3 | 10,3 |
| 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** | **155,5** | **833,3** | **18,7** | **25,0** |
|  Дотации | 558,0 | 139,5 | 818,5 | 17,0 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 63,9 | 16,0 | 14,8 | 108,1 | 25,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2172,6** | **699,8** | **643,9** | **108,7** | **32,2** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-905,7** | **-471,0** | **368,8** | **0,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 73,3тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в 1 квартале, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 23,7% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 10,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 23,7%, доля в собственных доходах составляет 14,9%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 0,9 процентных пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 103,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 60,1 тыс. рублей, или 10,3% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 39,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 1 квартале 2018 года отсутствуют.

1.3  **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 155,5 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, общий объем безвозмездных поступлений снизился на 18,7 процента, или на 677,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 139,5 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 10,0 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 129,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 16,0 тыс. рублей, что составило 25,0% 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 увеличились на 552,3 тыс. рублей, темп роста составил 134,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 699,8тыс. рублей, что соответствует 32,2% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 55,9 тыс. рублей, или на 108,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «0801», с удельным весом в общем объеме расходов 54,3 процентов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов 4 раздела исполнены от 17,2 % до 22,3 %, к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 кв. 2017 г | Уточненный годовой план 2018 г | Исполнено 1 кв. 2018 г | % исполнения | Исполнение2018/2017 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 244,0 | 1091,4 | 187,2 | 17,2 | 76,7 |
| Национальная оборона | 02 | 8,4 | 63,9 | 11,1 | 17,4 | 132,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 30,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 181,0 | 40,4 | 22,3 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 391,6 | 425,8 | 81,1 | 19,0 | 20,7 |
| 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** |  | **644,0** | **2172,6** | **699,8** | **32,2** | **108,7** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд», кассовое исполнение отсутствует (или составляет 0,0 тыс. рублей), 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 квартал исполнены в сумме 187,2 тыс. рублей, или 17,2 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 26,7 процента.

По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 76,7 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал сложились в сумме 11,1 тыс. рублей, или 17,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 132,1 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы в 1 квартале 2018 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в 1 квартале сложилось в объеме 40,4 тыс. рублей, или 22,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 100,0 процентов. Структура раздела представлена подразделом 0406 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 81,1 тыс. рублей, или 19,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено снижение расходов на 20,7 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 81,1тыс. рублей, или 19,0 % 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 квартал составило 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 54,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 100,0 процентов.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы в 1 квартале 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 т 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 квартал, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 471,0 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 905,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля - 434,6 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 квартал 2018 года, 1 квартал 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