**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Шаровичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино 25.11.2019 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 5 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 745,9 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 816,2 тыс. рублей, или 66,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 70,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 745,9 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 44,3 тыс. рублей, темп снижения составил 94,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 5,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 80,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 228,2 тыс. рублей, или 57,6% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Шаровичского сельского поселения по состоянию на 1 октября 2019 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме

Основные характеристики бюджета «Шаровичское сельское поселение» за 2018 -2019 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев 2019 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1086,3** | **745,9** | **790,2** | **94,4** | **68,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **396,0** | **228,2** | **284,0** | **80,4** | **57,6** |
| **Налоговые доходы:** | **396,0** | **228,2** | **284,0** | **80,4** | **57,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 9,0 | 6,6 | 6,4 | 103,1 | 73,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 4,0 | 6,0 | 66,7 | 23,5 |
| Земельный налог | 370,0 | 217,6 | 271,6 | 58,6 | 58,8 |
| 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.** | **690,3** | **517,7** | **506,2** | **102,3** | **75,0** |
| Дотации | 611,0 | 458,2 | 458,2 | 100 | 75,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 59,5 | 48,0 | 124,0 | 75,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **1224,6** | **816,2** | **822,7** | **99,2** | **66,6** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **138,3** | **70,3** | **-32,5** |  | **50,8** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 228,2 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 95,4% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 6,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,3%, доля в собственных доходах составляет 2,9%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 0,6 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 103,1 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 1,7% налоговых доходов. Объем поступлений составил 4,0 тыс. рублей, или 23,5% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 66,7%), или на 2,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 217,6 тыс. рублей, или 58,8% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 58,6 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2019 года не поступало.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 517,7 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 458,2 тыс. рублей, или 75,0% от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 34,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 423,7 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 59,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от плана и 124,0% к уровню 2018 года.

***Субсидии*** за отчетный период не поступали.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1224,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 130,3 тыс. рублей, темп снижения составил 90,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 816,2 тыс. рублей, что соответствует 66,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 6,5 тыс. рублей, или на 0,8%.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год осуществлялось по 3 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 78,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 73,0% до 75,0% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  9 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 639,1 | 964,1 | 641,7 | 66,6 | 100,4 |
| Национальная оборона | 02 | 41,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 144,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 32,2 | 34,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 40,2 | 157,2 | 115,0 | 73,2 | 286,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 69,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **822,7** | **1224,6** | **816,2** | **66,6** | **99,2** |

По первому разделу, 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 2019 года исполнены в сумме 641,7 тыс. рублей, или 66,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 78,6 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 100,4 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации за 9 месяцев 2019 года составляют:

- расходы на зарплату с начислениями главы – 271,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 253,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 168,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 155,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 135,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 118,9 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, вода, связь - 29,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 47,7 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. - 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров, заправка картриджей, обслуживание программ – 28,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 19,9 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 0,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 0,0 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 8,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 40,9 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 1,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 2,5 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 59,5 тыс. рублей, или 7,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 144,1 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 2019 года сложились в сумме 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. В аналогичном периоде 2018 года расходы были утверждены и исполнены в объеме 32,2 тыс. рублей. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы не запланированы.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 115,0 тыс. рублей, или 14,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 286,1 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовые расходы не запланированы.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы не запланированы.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 115,0 тыс. рублей, или 100,0% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены и исполнены в объеме 69,9 тыс. рублей. На 2019 год расходы по данному разделу не запланированы.

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы не запланированы.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год, исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Шаровичской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 816,2 тыс. рублей, что соответствует 66,6 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 99,2 процента.

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 16.11.2018 2018 года № 23, утвержден перечень муниципальных программ:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы».

Постановлением Шаровичской сельской администрации от 16.11.2018 года № 23, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1076,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 27.12.2018 № 3-123 «О бюджете муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 № 3-128), исполнение бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, запланировано в рамках реализации 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 1224,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» (ред. от 11.07.2019 № 3-135) - 1210,6 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена (ред. от 11.07.2019 №3-135) в сумме 14,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019 г.** | **Уточненный план на 2019 г.** | **Исполнено 9 месяцев**  **2019 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1076,3** | **1210,6** | **812,2** | 67,1 | 100 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | 75,0 | 7,3 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 7,3 |
| **средства местного бюджета** | **997,0** | **1131,3** | **752,7** | 66,5 | 92,7 |
| **Всего** | **1076,3** | **1210,6** | **812,2** | **67,1** | **100** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 812,2 тыс. рублей, что составляет 67,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Шаровичская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации, исполнение составило 637,7 тыс. рублей, или 67,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 59,5 тыс. рублей, или 75% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 25,3 тыс. рублей, или 50,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 89,7 тыс. рублей, или 83,7% плановых назначений;

- иные цели - 0,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года

составили 812,2 тыс. рублей, или 67,1 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 14,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 4,0 тыс. рублей.

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

При принятии решения о бюджете на 2019 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2019 год от (28 .02.2019 года), дефицит бюджета утвержден в сумме 138,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 70,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 138,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2019 года – 68,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 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 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 5 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Шаровичского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Шаровичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 745,9 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 816,2 тыс. рублей, или 66,6% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 70,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 745,9 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 44,3 тыс. рублей, темп снижения составил 94,4 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 30,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 5,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 80,4%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,3 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1224,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 130,3 тыс. рублей, темп снижения составил 90,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 816,2 тыс. рублей, что соответствует 66,6% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 6,5 тыс. рублей, или на 0,8%.

**6. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шаровичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе Шаровичской сельской администрации с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Шаровичской сельской администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин