**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино 13.11.2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское 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 № 6 от 26.11.2018 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 2019 года

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 909,4 тыс. рублей, или 77,0% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1080,7 тыс. рублей, или 75,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 171,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 909,4 тыс. рублей, или 77,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 45,5 тыс. рублей, темп роста составил 105,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 47,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 52,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 108,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 431,4 тыс. рублей, или 79,4% к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета «Тюнинское 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.** | **1180,3** | **909,4** | **863,9** | **105,3** | **77,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **543,0** | **431,4** | **397,4** | **108,6** | **79,4** |
| **Налоговые доходы:** | **543,0** | **431,4** | **397,4** | **108,6** | **79,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 54,0 | 39,5 | 36,1 | 109,4 | 73,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,0 | 0,3 | 2,3 | 13,0 | 15,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 4,1 | 5,2 | 78,8 | 24,1 |
| Земельный налог | 470,0 | 387,5 | 353,9 | 109,5 | 82,4 |
| 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.** | **637,3** | **478,0** | **466,5** | **102,5** | **75,0** |
| Дотации | 558,0 | 418,5 | 418,5 | 100,0 | 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** | **1441,8** | **1080,7** | **1507,4** | **71,7** | **75,0** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-261,5** | **-171,3** | **-643,5** | **26,7** | **65,5** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процентов. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 431,4 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является налог на землю. На его долю приходится 89,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 39,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,1%, доля в собственных доходах составляет 9,2%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 0,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп роста составил 109,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,95% налоговых доходов. Объем поступлений составил 4,1тыс. рублей, или 24,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 23,2%, или на 1,1 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 387,5 тыс. рублей, или 82,4% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 109,5 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года не планировались и поступления доходов в 2019 году и в аналогичном периоде 2018 года не зафиксированы.

**2.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 478,0 тыс. рублей, или 78,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 11,5 тыс. рублей.

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

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены 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 59,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от плана и 124% к уровню 2018 года.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1441,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 730,8 тыс. рублей, темп снижения составил 66,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1080,7 тыс. рублей, что соответствует 75,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 426,7 тыс. рублей, или на 71,7 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», с удельным весом в общем объеме расходов 77,6 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 5 разделов, 4 раздела исполнены от 49,5% до 76,8% 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 | 702,8 | 1008,3 | 774,2 | 76,8 | 110,2 |
| Национальная оборона | 02 | 41,6 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 143,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 32,9 | 20,5 | 15,9 | 77,6 | 48,3 |
| Национальная экономика | 04 | 133,5 | 21,0 | 10,4 | 49,5 | 7,8 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 216,6 | 312,7 | 220,8 | 70,6 | 101,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **1507,4** | **1441,8** | **1080,8** | **75,0** | **71,7** |

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 774,2 тыс. рублей, или 76,8 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 71,6 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 110,2 процента.

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

- расходы на зарплату с начислениями главы – 279,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 256,3 тыс. рублей;

- расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 158,2тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 144,6 тыс. рублей;

- расходы на зарплату специалиста с начислениями – 143,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 127,2 тыс. рублей;

- расходы на зарплату обслуживающего персонала (уборщицы) с начислениями – 32,7тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 25,7тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и т. д – 0,2, тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 0,2 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, - 14,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 11,9 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 65,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года - 48,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 4,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 9,1 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 20,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года – 16,5 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 59,5 тыс. рублей, или 75,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 143,0 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 15,9 тыс. рублей, или 77,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2018 года составил 48,3 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 10,4 тыс. рублей, или 49,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,96 процента. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 7,8 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 « Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 220,8 тыс. рублей, или 70,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено снижение расходов на 101,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 220,8 тыс. рублей, или 70,6% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета не планировались.

**4. 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 Тюнинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1080,8 тыс. рублей, что соответствует 75,0% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 71,7 процента.

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 02.11. 2018 года № 17, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Тюнинской сельской администрации от 13.11.2018 года № 20, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1176,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 7 к решению от 27.12.2018 № 3-117 «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 № 3-121) 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 1180,3 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» - 1180,3 тыс. рублей;

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 4,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019 г.** | **Уточненный план 2019 г.** | **Исполнено 9 мес.**  **2019 г.** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | 75,0 | 5,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 5,5 |
| **средства местного бюджета** | **1101,0** | **1362,5** | **1021,3** | 75,0 | 94,5 |
| **Всего** | **1180,3** | **1441,8** | **1080,8** | **75,0** | **100,0** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1080,8 тыс. рублей, что составляет 75,0 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Тюнинская 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 768,2тыс. рублей, или 77,1 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 59,5 тыс. рублей, или 75,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 10,4 тыс. рублей, или 49,5% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 67,3 тыс. рублей, или 48,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 105,0 тыс. рублей, или 85,7% плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 48,5 тыс. рублей, или 95,1% плановых назначений;

- иные цели - 6,0 тыс. рублей, в том числе**:**

организация и проведение выборов и референдумов - 6,0 тыс. руб.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года

составили 1080,8 тыс. рублей, или 75,0 % годовых плановых назначений.

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

**5. 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 дефицит бюджета утвержден в сумме 261,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 171,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 261,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2019 года – 90,2 тыс. рублей.

**6. Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское 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 № 6 от 26.11.2018 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 2019 года

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 909,4 тыс. рублей, или 77,0% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1080,7 тыс. рублей, или 75,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 171,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 909,4 тыс. рублей, или 77,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 45,5 тыс. рублей, темп роста составил 105,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 47,4%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,4 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 52,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 108,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5процента, или на 11,5тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 1441,8 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы снизились на 730,8 тыс. рублей, темп снижения составил 66,4 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 1080,7 тыс. рублей, что соответствует 75,0% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении снизились на 426,7 тыс. рублей, или на 71,7 процента.

**7. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин