**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Тюнинское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

п. Рогнедино 29.05.2019 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 квартал 2019 года подготовлено в соответствии со статьей 268.1 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 1.2.3. Плана работ 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 1 квартал 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 382,0 тыс. рублей, или 32,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 254,7 тыс. рублей, или 17,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 127,3 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 382,0 тыс. рублей, или 32,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 153,2 тыс. рублей, темп роста составил 166,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 26,3 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 303,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 3,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 222,7 тыс. рублей, или 41,0% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Тюнинского сельского поселения по состоянию на 1 апреля 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)*** | ***3 месяца 2019 г, исполнение*** | ***3 месяца 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***3 месяцев к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1180,3** | **382,0** | **228,8** | **166,9** | **32,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **543,0** | **222,7** | **73,3** | **32,9** | **41,0** |
| **Налоговые доходы:** | **543,0** | **222,7** | **73,3** | **32,9** | **41,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 54,0 | 10,6 | 11,0 | 96,4 | 19,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,0 | 0,3 | 2,3 | 13,0 | 15,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,0 | 23,4 | 0,0 | 100,0 | 137,6 |
| Земельный налог | 470,0 | 188,4 | 60,0 | 314,0 | 40,1 |
| 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** | **159,3** | **155,5** | **102,4** | **25,0** |
| Дотации | 558,0 | 139,5 | 139,5 | 100,0 | 25,0 |
| Субсидии |  |  |  |  |  |
| Субвенции | 79,3 | 19,8 | 16,0 | 123,7 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |
| **Расходы бюджета** | **1441,8** | **254,7** | **699,8** | **36,4** | **17,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-261,5** | **+127,3** | **-471,0** | **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 222,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 3 месяца 2019 года, является налог на землю. На его долю приходится 84,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 10,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,6%, доля в собственных доходах составляет 4,8%, уменьшилась по сравнению с уровнем прошлого года на 4,3 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп снижения составил 96,4 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 10,5% налоговых доходов. Объем поступлений составил 23,4 тыс. рублей, или 137,6% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 100%, или на 23,4 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 188,4 тыс. рублей, или 40,1% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 314,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не были запланированы на 2019год, поступления в 1 квартале 2019 года и соответствующем периоде прошлого года отсутствуют.

1. **Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 159,3 тыс. рублей, или 25% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,4 процента, или на 3,8 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% утвержденных годовых назначений.

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

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 19,8 тыс. рублей, что составило 25% от плана и 123,7% к уровню 2018 года.

1. **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 1 квартал 2019 год составило 254,7 тыс. рублей, что соответствует 17,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 445,1 тыс. рублей, или на 36,4 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 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 18,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 3 разделов, 2 раздела исполнены от 16,7% до 17,4% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  3 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  3 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 187,2 | 1108,3 | 205,3 | 18,5 | 109,7 |
| Национальная оборона | 02 | 11,1 | 79,3 | 13,8 | 17,4 | 124,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 40,4 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 81,1 | 212,7 | 35,6 | 16,7 | 43,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 380,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **699,8** | **1441,8** | **254,7** | **17,7** | **36,4** |

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 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 205,3 тыс. рублей, или 18,5 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 80,6 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 109,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 73,8 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 377,6 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 42,8 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 214,6 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 38,4 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 165,0 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников) с начислениями – 8,9 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 41,2 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д - 0,0, тыс. рублей, за 2018 год в целом – 0,5тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 0,0 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 6,7 тыс. рублей, в целом за 2018 год 20,0 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 12,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год - 66,0 тыс. рублей.

Выплачено налогов и сборов - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 9,0 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, в целом за 2018 год – 14,3 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 13,8 тыс. рублей, или 5,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 124,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 35,6 тыс. рублей, или 16,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено снижение расходов на 43,9 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 35,6 тыс. рублей, или 16,7% раздела.

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

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 Тюнинской сельской администрацией.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 254,7 тыс. рублей, что соответствует 17,7% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 36,4 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 года № 3-117 «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» 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** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 кв.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **13,8** | 17,4 | 5,5 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 13,8 | 17,4 | 5,5 |
| **средства местного бюджета** | **1101,0** | **1362,5** | **240,9** | 17,7 | 94,5 |
| **Всего** | **1180,3** | **1441,8** | **254,7** | **17,7** | **100,0** |

За 3 месяца 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 254,7 тыс. рублей, что составляет 17,7 % 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 205,3 тыс. рублей, или 18,5 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 13,8 тыс. рублей, или 17,4% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 35,3 тыс. рублей, или 25,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 0,3 тыс. рублей, или 1,5% плановых назначений;

Кассовые расходы муниципальной программы за 3 месяца 2019 года

составили 254,7 тыс. рублей, или 17,7 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 3 месяца 2019 года расходы, утвержденные в сумме 4,0 тыс. рублей, не осуществлялись.

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

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

В последней редакции решения о бюджете на 2019 год от ( 28 .02.2019 года ), дефицит бюджета утвержден в сумме 261,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 3 месяца 2019 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 127,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 261,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 388,9 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 квартал 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 1.2.3. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2018 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 1 квартал 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Тюнинского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 382,0 тыс. рублей, или 32,4% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 254,7 тыс. рублей, или 17,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 127,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 382,0 тыс. рублей, или 32,4% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 153,2 тыс. рублей, темп роста составил 166,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 26,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 303,8%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 102,5 процента, или на 3,8 тыс. 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 1 квартал 2019 год составило 254,7 тыс. рублей, что соответствует 17,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 445,1 тыс. рублей, или на 36,4 процента.

**5. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» за 1 квартал 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