**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

п.Рогнедино 21 мая 2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 № 1 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 437,4 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 436,5 тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 0,9 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 437,4 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 9,4 тыс. рублей, темп роста составил 102,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 80,0 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,6 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 20,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 101,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 104,5 процента, или на 3,8 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 349,9 тыс. рублей, или 21,3 % к утвержденному годовому плану.

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

Основные характеристики бюджета «Вороновское 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.** | **1989,3** | **437,4** | **428,0** | **102,2** | **22,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1639,0** | **349,9** | **344,3** | **101,6** | **21,3** |
| **Налоговые доходы:** | **1639,0** | **349,9** | **344,3** | **101,6** | **21,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 83,0 | 9,5 | 6,7 | 141,8 | 11,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 320,0 | 1,9 | 7,4 | 25,7 | 0,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 252,0 | 0,3 | 0,9 | 33,3 | 0,1 |
| Земельный налог | 982,0 | 338,1 | 329,3 | 102,7 | 34,4 |
| 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.** | **350,3** | **87,6** | **83,8** | **104,5** | **25,0** |
| Дотации | 271,0 | 67,8 | 67,8 | 100,0 | 25,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 19,8 | 16,0 | 123,8 | 25,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2368,6** | **436,5** | **463,9** | **94,1** | **18,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **379,3** | **0,9** | **-35,9** | **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 349,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 3 месяца 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 96,6% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 9,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 11,2%, доля в собственных доходах составляет 2,7%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 41,8 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 141,8 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,1% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,3 тыс. рублей, или 0,1% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления уменьшились на 66,7%, или на 0,6 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 338,1 тыс. рублей, или 34,4 % годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 102,7 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы не планировались, поступления в 2019 году и в аналогичном периоде 2018 года отсутствуют.

**1.3.Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 87,6 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 104,5 процента, или на 3,8 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 67,8 тыс. рублей, или 25 % от годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 3,5 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 64,3 тыс. рублей, или 25,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 19,8 тыс. рублей, что составило 25,0% от плана и 123,8% к уровню 2018 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2368,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 818,7 тыс. рублей, темп роста составил 152,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 436,5 тыс. рублей, что соответствует 18,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 27,4 тыс. рублей, или на 94,1 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 69,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 6 разделов исполнены от 17,3% до 35,4%, 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 | 285,0 | 1398,8 | 302,1 | 21,6 | 106,0 |
| Национальная оборона | 02 | 4,8 | 79,3 | 13,7 | 17,3 | 285,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2,1 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 29,0 | 6,1 | 21,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 69,3 | 433,6 | 11,9 | 35,4 | 17,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 95,0 | 380,0 | 95,0 | 25,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 7,7 | 31,1 | 7,7 | 24,8 | 100 |
| **Всего** |  | **463,9** | **2368,6** | **436,5** | **18,4** | **94,1** |

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 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 302,1 тыс. рублей, или 21,6 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 69,2 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 106,0 процентов.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы - 81,1 тыс. рублей, за 2018 год – 78,8 тыс. рублей; расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 47,1 тыс. рублей, за 2018 год – 53,2 тыс. рублей; расходы на зарплату специалиста с начислениями – 47,1 тыс. рублей, за 2018 год – 20,7 тыс. рублей; расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 23,5 тыс. рублей, за 2018 год – 19,8 тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,6 тыс. рублей, за 2018 год – 4,6 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 29,6 тыс. рублей, за 2018 год - 0,3 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров - 5,1 тыс. рублей, за 2018 год - 7,5 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов - 9,0 тыс. рублей, за 2018 год – 48,8 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,0 тыс. рублей, за 2018 год – 0,9 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 13,7 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 285,4 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 квартал 2019 года не производились.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 квартал 2019 года сложилось в объеме 6,1 тыс. рублей, или 21,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента В аналогичном периоде 2018 года расходы не производились.. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Водное хозяйство»..

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 11,9 тыс. рублей, или 2,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено снижение расходов на 83,9 процента.

Структура раздела предоставлена подразделом 05 03 «Благоустройство».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2019 года составило 95,0 тыс. рублей, или 25,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 21,7 процента, что к аналогичному периоду прошлого года составляет 100,0 процентов.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 7,7 тыс. рублей, или 24,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года кассовые расходы исполнены на 100,0 процентов.

Уточненный план составляет 31,1 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01«Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 7,7 рублей.

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 Вороновской сельской администрацией.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 436,5 тыс. рублей, что соответствует 18,4 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 94,1 процента.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 05.11. 2018 года № 33 утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Вороновской сельской администрации от 15.11.2018 года №34, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 2368,6 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018 № 3-176 «О бюджете муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 № 3-176), 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 2368,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» – 2358,6 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 10,0 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 «Вороновское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **13,7** | 17,3 | 3,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 13,7 | 17,3 | 3,1 |
| **средства местного бюджета** | **1900,0** | **2378,9** | **422,8** | 17,8 | 96,9 |
| **Всего** | **1979,0** | **2358,3** | **436,5** | **18,5** | **100,0** |

За 3 месяца 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 436,5тыс. рублей, что составляет 18,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Вороновская 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 302,1 тыс. рублей, или 21,6% годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 13,7 тыс. рублей, или 17,3 % плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 6,1 тыс. рублей, или 21,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 16,4 тыс. рублей, или 10,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 35,5 тыс. рублей, или 24,6% плановых назначений;

- иные цели - 62,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 3 месяца 2019 года

составили 436,5 тыс. рублей, или 18,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 3 месяца 2019 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 тыс. рублей, кассовые расходы не производились.

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 379,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 3 месяца 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 379,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 379,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2019 года – 380,2 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 2019 год, Соглашения № 1 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Вороновского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года

По итогам за 1 квартал 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 437,4 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 436,5 тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 0,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 437,4 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 9,4 тыс. рублей, темп роста составил 102,2 процента.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2368,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 818,7 тыс. рублей, темп роста составил 152,8 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 год составило 436,5 тыс. рублей, что соответствует 18,4% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 27,4 тыс. рублей, или на 94,1 процента.

**5. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин