**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Селиловичское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2019 года**

п. Рогнедино 19 сентября 2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» за 1 полугодие 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 1.2.5. Плана работ Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 4 от 26.11.2018 года.

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

По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 554,4 тыс. рублей, или 35,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1027,1 тыс. рублей, или 49,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 472,7 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 554,4 тыс. рублей, или 35,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 54,9 тыс. рублей, темп роста составил 9,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 69,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 14%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,7 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 384,3 тыс. рублей, или 31,6% к утвержденному годовому плану.

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

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

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***1 полугодие 2019 г, исполнение*** | ***1 полугодие 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***1 полугодия к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **1558,3** | **554,4** | **499,5** | **111,0** | **35,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1218,0** | **384,3** | **337,0** | **114,0** | **31,6** |
| **Налоговые доходы:** | **1211,0** | **383,7** | **332,4** | **115,5** | **31,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 45,0 | 31,1 | 25,1 | 123,9 | 69,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,0 | 2,9 | 4,2 | 69,0 | 72,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 190,0 | 12,7 | 4,8 | 264,6 | 6,7 |
| Земельный налог | 972,0 | 337,0 | 298,4 | 112,9 | 34,7 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **7,0** | **0,6** | **4,6** | **13,0** | **8,6** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 7,0 | 0,6 | 4,6 | 13,0 | 8,6 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **340,3** | **170,2** | **162,5** | **105,0** | **50,0** |
| Дотации | 261,0 | 130,5 | 130,5 | 100,0 | 50,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 79,3 | 39,7 | 32,0 | 124,0 | 50,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **2080,4** | **1027,1** | **697,3** | **147,3** | **49,4** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **-522,1** | **-472,7** | **197,8** | **239,0** | **90,6** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 99,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 383,7 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за полугодие 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 87,8% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 31,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 69,1%, доля в собственных доходах составляет 8,1%, увеличились по сравнению с уровнем прошлого года на 0,7 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 23,9 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 3,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 12,7 тыс. рублей, или 6,7% годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 164,0%, или на 7,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***единого сельскохозяйственного налога*** составил 2,9 тыс. рублей, или 72,5 % годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 31,0 процент.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,6 тыс. рублей, или 8,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 69,0 процентов.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** – составляют 100,0 процентов. Поступления составили 0,6 тыс. рублей, или 8,6 % годовых плановых назначений, что на 87,0 % меньше уровня прошлого года.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 170,1 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,0 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 170,2 тыс. рублей, или 50,0 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 8,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 130,5 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 39,7 тыс. рублей, что составило 50,0 % от плана и 124,0 % к уровню 2018 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2080,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 435,4 тыс. рублей, темп роста составил 26,5 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 1027,1 тыс. рублей, что соответствует 49,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 329,8 тыс. рублей, или на 47,3 процента.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: «Общегосударственные вопросы», с удельным весом в общем объеме расходов 41,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 7 разделов, 7 разделов исполнены от 100% до 386,4% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  1 полугодия. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  1 полугодия 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 413,9 | 970,3 | 427,6 | 44,1 | 103,3 |
| Национальная оборона | 02 | 24,4 | 79,3 | 31,1 | 39,2 | 127,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 11,5 | 86,0 | 33,2 | 38,6 | 288,7 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 13,9 | 13,9 | 100,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 94,7 | 620,1 | 365,9 | 59,0 | 386,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 140,0 | 280,0 | 140,0 | 50,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 12,8 | 30,7 | 15,4 | 50,2 | 120,3 |
| **Всего** |  | **697,3** | **2080,4** | **1027,1** | **49,4** | **147,3** |

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 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 427,6 тыс. рублей, или 44,1 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 41,5 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 3,3 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы –169,2 тыс. рублей, за 2018 год – 176,8 тыс. рублей;

расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 102,7 тыс. рублей, за 2018 год – 103,7 тыс. рублей;

расходы на зарплату специалиста с начислениями – 85,2 тыс. рублей, за 2018 год – 68,0 тыс. рублей;

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ. аренда и т. д – 0,1 тыс. рублей, за 2018 год - 0,1 тыс. Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 9,9 тыс. рублей, за 2018 год - 13,1 тыс. рублей.

Командировочные и другие прочие расходы на содержание аппарата сельской администрации – 54,8 тыс. рублей, за 2018 год - 46,6 тыс. рублей..

Выплачено налогов и сборов - 4,9 тыс. рублей, за 2018 год – 4,9 тыс. рублей

Выплачено штрафов и пени - 0,8 тыс. рублей, за 2018 год – 0,0 тыс. рублей

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 31,1 тыс. рублей, или 39,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 27,5 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 33,2 тыс. рублей, или 38,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 188,7 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года сложилось в объеме 13,9 тыс. рублей, или 100,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,4 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 365,9 тыс. рублей, или 59,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 286,4 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 365,9 тыс. рублей, или 100,0 % раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 280,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года составило 140,0 тыс. рублей, или 50,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 13,6 процента. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

По разделу **10 «Социальная политика»** кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 15,4 тыс. рублей, или 50,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 20,3 процента.

Уточненный план составляет 30,7 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 10 01 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 12,8 тыс. 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 Селиловичской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 1027,1 тыс. рублей, что соответствует 49,4% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 147,3 процента.

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 14 ноября 2018 года № 29, утвержден перечень муниципальных программ:

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

Постановлением Селиловичской сельской администрации от 14 ноября 2018 года № 30, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 1553,5 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018 № 3-140 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 28.02.2019 года №3-148) 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 2077.4 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 3,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 пол.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1553,5** | **2077,4** | **1027,1** | 49,4 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **31,1** | 39,2 | 3,9 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки |  |  |  |  |  |
| **средства местного бюджета** | **1474,2** | **1998,1** | **996,0** | 49,8 | 96,1 |
| **Всего** | **1553,5** | **2077,4** | **1027,1** | **49,4** | **100,0** |

За 6 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1027,1 тыс. рублей, что составляет 49,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Селиловичская 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 427,6 тыс. рублей, или 44,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 31,1 тыс. рублей, или 39,2% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 77,0 тыс. рублей, или 63,7% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 266,0 тыс. рублей, или 60,7% плановых назначений;

- иные цели -242,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 6 месяцев 2019 года

составили 1027,1 тыс. рублей, или 49,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 6 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 3,0 тыс. рублей, исполнены – 0,0 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 522,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 472,7 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 522,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2019 года –49,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 554,4 тыс. рублей, или 35,6% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1027,1 тыс. рублей, или 49,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 472,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 554,4 тыс. рублей, или 35,6 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 54,9 тыс. рублей, темп роста составил 9,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 69,3%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 30,7 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 14%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,7 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 2080,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 435,4 тыс. рублей, темп роста составил 26,5 процентов.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 1027,1 тыс. рублей, что соответствует 49,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 329,8 тыс. рублей, или на 47,3 процента.

**6. Предложения**

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

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин