**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Вороновское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2019 года**

п. Рогнедино 13 сентября 2019 года

 **1. Общие положения**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 № 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 полугодие 2019 года.

 По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 822,2 тыс. рублей, или 28,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1067,0 тыс. рублей, или 32,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 244,8 тыс. рублей.

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

 Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 822,2 тыс. рублей, или 28,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 134,5 тыс. рублей, темп снижения составил 14,0 процентов. В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 78,7 %, что ниже соответствующего периода прошлого года на 3,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 21,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года снизились на 18,0%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 105,6 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

 Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 647,0 тыс. рублей, или 39,5% к утвержденному годовому плану.

 Структура доходов бюджета Вороновского сельского поселения по состоянию на 1 июля 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)*** | ***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.** | **2882,3** | **822,1** | **956,6** | **85,9** | **28,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1639,0** | **647,0** | **789,1** | **82,0** | **39,5** |
| **Налоговые доходы:** | **1639,0** | **647,0** | **789,1** | **82,0** | **39,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 85,0 | 31,6 | 39,0 | 81,0 | 37,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 320,0 | 73,5 | 197,9 | 37,1 | 22,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 252,0 | 3,5 | 1,8 | 194,4 | 1,4 |
| Земельный налог  | 982,0 | 538,3 | 550,4 | 97,8 | 54,8 |
| 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.** | **1243,3** | **175,2** | **167,5** | **104,6** | **14,1** |
|  Дотации | 271,0 | 135,5 | 135,5 | 100,0 | 50,0 |
| Субсидии | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 79,3 | 39,7 | 32,0 | 124,1 | 50,0 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **3261,6** | **1067,0** | **988,0** | **108,0** | **32,7** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-379,3** | **-244,9** | **-31,4** | **780,0** | **64,6** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 78,7 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 647,0 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 1полугодия 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 83,2 % поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 31,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 37,2 %, доля в собственных доходах составляет 4,9 %, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 81,0 процентный пункт. К соответствующему периоду 2018 года, темп снижения составил 19,0 процентов.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 4,9% налоговых доходов. Объем поступлений составил 3,5тыс. рублей, или 1,4 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 194,4 %, или на 1,7 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 538,3 тыс. рублей, или 54,8% годовых плановых назначений. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года – 97,8 процента.

* 1. **Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы в 1 полугодии 2019 года не планировались и поступления доходов в 2019 году и в аналогичном периоде 2018 года не зафиксированы.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 175,2 тыс. рублей, или 14,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 104,6 процента, или на 7,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 135,5 тыс. рублей, или 50 % от годового плана.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнены в сумме 7,0 тыс. рублей, или 50 % утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 128,5 тыс. рублей, или 50% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 39,7 тыс. рублей, что составило 50,0% от плана и 124,1% 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 3261,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1609,9 тыс. рублей, темп роста составил 202,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 1067,0 тыс. рублей, что соответствует 32,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 79,0 тыс. рублей, или на 108,0 процентов.

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

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года 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 62,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 6 разделов, 6 разделов исполнены от 42,0% до 82,1% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи, объемам расходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 1 полугодие. 2018 г | Уточненный годовой план 2019 г | Исполнено 1 полугодие 2019 г | % исполнения | Исполнение2019/2018 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 590,2 | 1400,6 | 670,9 | 47,9 | 113,7 |
| Национальная оборона | 02 | 21,6 | 79,3 | 33,3 | 42,0 | 154,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 24,6 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16,8 | 29,0 | 23,8, | 82,1 | 141,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 129,4 | 386,6 | 164,6 | 42,6 | 127,2 |
| Культура, кинематография  |  08 | 190,0 | 380,0 | 158,4 | 41,7 | 83,2 |
| Социальная политика | 10 | 15,4 | 31,1 | 16,0 | 51,4 | 103,9 |
| Физическая культура | 11 | 0,0 | 940,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **988,0** | **3261,6** | **1067,0** | **32,7** | **108,0** |

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 670,9 тыс. рублей, или 47,9 % к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 62,9 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 113,7 процента.

Расходы на содержание аппарата сельской администрации составляют: расходы на зарплату с начислениями главы – 185,9 тыс. рублей, за 2018 год – 174,5 тыс. рублей;

расходы на зарплату главного бухгалтера с начислениями – 93,1 тыс. рублей, за 2018 год – 113,1 тыс. рублей;

расходы на зарплату специалиста с начислениями – 93,1тыс. рублей, за 2018 год – 22,6 тыс. рублей;

 расходы на зарплату обслуживающего персонала (сторожей, истопников ) с начислениями – 48,9тыс. рублей, за 2018 год – 40,1тыс. рублей.

Затраты на содержание административных помещений (электроэнергия, газ, аренда и др. – 3,3 тыс. рублей, за 2018 год - 6,6 тыс. рублей; стоимость офисной оргтехники (компьютеры, принтеры, сканеры и т д. – 59,0 тыс. рублей, за 2018 год – 17,6 тыс. рублей.

Затраты на обслуживание оргтехники и другие затраты (замена картриджей, стоимость канцтоваров,- 12,5 тыс. рублей, за 2018 год - 14,5 тыс. рублей.

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

Выплачено налогов и сборов - 26,3 тыс. рублей, за 2018 год – 63,1 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 полугодие 2019 года сложились в сумме 33,3 тыс. рублей, или 42,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 154,2 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 не исполнялись.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года сложилось в объеме 23,8 тыс. рублей, или 82,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,2 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 141,7 процента. Структура раздела представлена подразделом 04 06 «Национальная экономика».

 По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 164,6 тыс. рублей, или 42,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года, отмечено увеличение расходов на 127,2 процента.

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 164,6 тыс. рублей, или 100% раздела.

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 полугодие 2019 года составило158,3 тыс. рублей, или 41,7 процента.

В общем объеме бюджета, доля расходов по разделу составила 100,0 процентов. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 83,3 процента.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 31,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года составило16,0 тыс. рублей, или 51,4 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** в 1 полугодии 2019 года и аналогичном периоде 2018 года расходы не производились и не планировались

Уточненный план составляет 940,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 01 «Физическая культура». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 0,0 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 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 1067,0 тыс. рублей, что соответствует 32,8 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 108,0 процентов.

Постановлением Вороновской сельской администрации от 05.11.2018 года № 33 утвержден перечень муниципальных программ:

 «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 3251,6 тыс. рублей.

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018 года № 3-172 «О бюджете муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 14.06.2019 года № 3-187), 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 3251,6 тыс. рублей:

- «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019-2021 годы» - 3251,6 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****год**  | **Уточн. 2019****год**  | **Исполнено 1 пол.** **2019 год** | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** |  |  |  |  |  |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **972,3** | **33,3** | 3,4 | 3,1 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 79,3 | 33,3 | 42,0 |  3,1 |
| **средства местного бюджета** | **1900,0** | **2279,3** | **1033,7** | 45,4 | 96,9 |
| **Всего** | **1979,3** | **3251,6** | **1067,0** | **32,8** | **100,0** |

За 6 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1067,0 тыс. рублей, что составляет 32,7 % 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 670,9 тыс. рублей, или 48,3 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 33,3 тыс. рублей, или 42,0% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 23,8 тыс. рублей, или 82,1 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 22,6 тыс. рублей, или 31,9 % плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 2,6 тыс. рублей, или 3,4% плановых назначений;

- иные цели - 313,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы за 6 месяцев 2019 года

составили 1067,0 тыс. рублей, или 32,8 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 6 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 10,0 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 379,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 244,9 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 379,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2019 года – 134,4 тыс. рублей.

1. **Выводы**

 Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вороновское 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 № 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 полугодие 2019 года.

 По итогам за 1 полугодие 2019 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен по доходам в сумме 822,2 тыс. рублей, или 28,5% к утвержденному годовому плану, расходам – в сумме 1067,0 тыс. рублей, или 32,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 244,8 тыс. рублей.

 Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 822,2 тыс. рублей, или 28,5 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 134,5 тыс. рублей, темп снижения составил 14,0 процентов.

 Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 3261,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 1609,9 тыс. рублей, темп роста составил 202,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 год составило 1067,0 тыс. рублей, что соответствует 32,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 79,0 тыс. рублей, или на 108,0 процентов.

 **7. Предложения**

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