

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рябчинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2019 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2019 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 950,1 тыс. рублей, или 80,6% к прогнозным показателям, по расходам – 1807,7 тыс. рублей, или 58,5 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 857,6 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 950,1 тыс. рублей, или на 80,6% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 11,6 тыс. рублей, или 1,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 86,0%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 16,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 14,0 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 817,1 тыс. рублей, или 90,1 % к годовому прогнозу поступлений. Безвозмездные поступления составили 133,0 тыс. рублей, или 48,8% к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 817,1 тыс. рублей, или 90,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 124,9 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является единый с/х налог и земельный налог. На его долю приходится 91,0% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 41,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 83,4 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 5,1 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления увеличились на 13,0%, или 4,8 тыс. рублей.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступил в сумме 343,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 99,4 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 42,0 процента.

**Налог на имущество** утвержден в сумме 60,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 52,5 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 3,9 процента.

**Земельный налог** поступил в сумме 400,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 88,7 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 49,1 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 91,2 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 133,3 тыс. рублей, или 48,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 53,2 процента, или на 151,5 тыс. рублей.

Объем полученных дотаций (на выравнивание бюджетной обеспеченности) за 9 месяцев 2019 года составляет 58,5 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений и 25,6 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета за отчетный период поступили в сумме 59,5 тыс. рублей, что составило 75,0 % годового плана и 124, % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов составляет 15,0 тыс. рублей, при утвержденных годовых назначения в сумме 115,0 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев 2018 | Утверждено  на  2019 | Уточнено на 2019 | Исполнено  9 месяцев 2019 | % исполнения |
| **Собственные доходы, всего.** | **654,0** | **822,0** | **907,0** | **817,1** | **90,1** |
| **налоговые доходы:** | **654,0** | **822,0** | **907,0** | **817,1** | **90,1** |
| *- НДФЛ* | *36,9* | *41,0* | *50,0* | *41,7* | *83,4* |
| *- единый с/х налог* | *164,5* | *160,0* | *345,0* | *343,0* | *99,4* |
| *- Налог на имущество* | *12,9* | *104,0* | *60,0* | *31,5* | *52,5* |
| *- Земельный налог* | *439,7* | *517,0* | *452,0* | *400,9* | *88,7* |
| **Безвозмездные поступления:** | **284,5** | **682,3** | **272,3** | **133,0** | **48,8** |
| **- дотации:** | 228,5 | 488,0 | 78,0 | 58,5 | 75,0 |
| *на выравнивание* | *37,5* | *78,0* | *78,0* | *58,5* | *75,0* |
| *на сбалансированность* | *191,0* | *410,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 48,0 | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | 48,0 | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 75,0 |
| - Иные безвозмездные поступления | 8,0 | 115,0 | 115,0 | 15,0 | 13,0 |
| **Итого** | **938,5** | **1504,3** | **1179,3** | **950,1** | **80,6** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018 № 103 «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет 3088,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2019 года составляет 100,0 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 1807,7 тыс. рублей, что соответствует 58,5% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 170,6 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  9 месяцев  2018 | Утверждено на 01.01.2019  от 24.12.2018 №103 | Уточнено  на 01.10.2019 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  9 месяцев  2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 692,7 | 1035,0 | 1240,1 | 1240,1 | 881,4 |
| Национальная оборона | 02 | 43,1 | 79,3 | 79,3 | 79,3 | 59,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 113,9 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 218,8 | 246,7 | 1639,7 | 1639,7 | 838,8 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 88,3 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Итого** |  | **1059,8** | **1504,3** | **3088,1** | **3088,1** | **1807,7** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по шести разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по двум разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 46,4 %, или 838,8 тыс. рублей, и «Общегосударственные расходы» – 48,8%, или 881,4 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по двум разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 881,4 тыс. рублей, или 71,1 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 48,8 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 27,2 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности главы, аппарата, реализацию переданных полномочий, организацию проведения выборов,

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 59,5 тыс. рублей, или 75,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 38,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 3,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года отсутствуют.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года отсутствуют.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 838,8 тыс. рублей, или 51,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года увеличился в 3,8 раза. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 46,4 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 100,0 % утвержденных назначений.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены в объеме 15,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 100,0 % утвержденных назначений.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 10,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 100,0% утвержденных расходов.

Аналитическая информация по выбытиям денежных средств

за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по КОСГУ | Код по БК  раздела, подраздела, кода видов расхода | Сумма  тыс. рублей |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | х | х | 1807,7 |
| в том числе: |  |  |  |
| Заработная плата | 211 | 0102 121 | 249,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0102 129 | 66,4 |
| Заработная плата | 211 | 0104 121 | 353,4 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0104 129 | 81,7 |
| Услуги связи | 221 | 0104 244 | 23,5 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0104 244 | 6,4 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0104 244 | 5,7 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0104 244 | 11,5 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 851 | 0,6 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 852 | 0,1 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 0104 853 | 0,4 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0104 853 | 4,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0104 244 | 30,5 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0104 244 | 2,9 |
| Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения | 349 | 0104 244 | 0,5 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0106 540 | 10,0 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0107 880 | 18,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0113 244 | 11,1 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0113 540 | 5,0 |
| Заработная плата | 211 | 0203 121 | 46,2 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0203 129 | 13,3 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0503 244 | 173,4 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0503 244 | 463,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0503 244 | 181,6 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 0503 244 | 0,5 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 344 | 0503 244 | 1,7 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0503 244 | 0,3 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0503 244 | 18,1 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0707 540 | 3,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0801 244 | 7,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 344 | 0801 244 | 6,5 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного | 349 | 0801 244 | 1,5 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 1102 540 | 10,0 |

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета за 9 месяцев 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.***

**Исполнение в разрезе муниципальной программы и главного распорядителя средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рябчинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1789,7 тыс. рублей, что соответствует 58,4% плановых назначений.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 3065,1 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 23,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 9 месяцев**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1498,3** | **3065,1** | **1789,7** | 58,4 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | 75,0 | 3,3 |
| **средства местного бюджета** | **1044,0** | **2985,8** | **1730,2** | 57,9 | 96,7 |
| **Непрограммная деятельность** | **6,0** | **23,0** | **18,0** | 78,3 | 100,0 |
| **Всего** | **1504,3** | **3088,1** | **1807,7** | **58,5** | **100,0** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1789,7 тыс. рублей, что составляет 58,4% уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Рябчинская 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 837,4 тыс. рублей, или 71,9 % годовых плановых назначений;

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

- реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального контроля – 10,0 тыс. рублей, или 100 % плановых назначений;

- Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом – 11,0 тыс. рублей, или 29,2% годовых плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселения – 50,0 тыс. рублей, или 100 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 195,4 тыс. рублей, или 79,9% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 643,4 тыс. рублей, или 643,4 плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении – 3,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории культуры) – 15,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта – 10,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года составили 1789,7 тыс. рублей, или 58,4 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 23,0 тыс. рублей, исполнены на 78,3%, или 18,0 тыс. рублей.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 24.12.2018 №103 «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально бюджет на 2019 год утвержден сбалансирований, по доходам и расходам в сумме 1504,3 тыс. рублей. В отчетном периоде внесены изменения в редакции решения от 25.02.2019 №105, дефицит утвержден в сумме 1908,8 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 1908,8 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился, и по состоянию на 1 октября 2019 года составил 1051,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения резервного фонда Рябчинской сельской администрации**

Решением «О бюджете муниципального образования «Рябчнское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 5,0 тыс. рублей. В отчетном периоде корректировка плановых назначений и расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 950,1 тыс. рублей, или 80,6% к прогнозным показателям, по расходам – 1807,7 тыс. рублей, или 58,5 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 857,6 тыс. рублей.

Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета за 9 месяцев 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе муниципального образования с предложениями:
2. Принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.
3. Не допускать отвлечения бюджетных средств на уплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

И.о председателя Н.А. Дороденкова