

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рековичское сельское поселение»**

**за 1 квартал 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 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 1.2.3 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 1 квартал 2019 года.

По итогам 1 квартала 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 337,0 тыс. рублей, или 18,7 % к прогнозным показателям, по расходам – 399,7 тыс. рублей, или 18,8 % к утвержденным расходам и 18,8 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 62,7 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 337,0 тыс. рублей, или на 18,7% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 29,8 тыс. рублей, или на 8,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 89,3%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 16,0 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 10,7 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 11,9%, объем безвозмездных поступлений снизился 63,2 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

300,9 тыс. рублей, или 19,5 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 36,1 тыс. рублей, или 13,9% к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 1 квартал 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 67,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 202,8 тыс. рублей, или 25,5% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года снижение поступлений составило 10,4 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 88,3% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 22,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 15,0 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 10,9 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления возросли на 15,1 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) утвержден в сумме 90,0 тыс. рублей. В 1 квартале 2019 года единый сельскохозяйственный налог в бюджет не поступал.

На долю **налога на имущество** приходится 0,8% налоговых доходов. Объем поступлений составил 1,6 тыс. рублей, или 2,8 % годовых плановых назначений. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился в 8 раз, или на 1,4 тыс. рублей.

**Земельный налог** поступил в сумме 179,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 35,8 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 88,3 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 309,7 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 98,1 тыс. рублей, что составляет 13,1% годовых плановых назначений.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** поступили в сумме 12,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 13,8 процента. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 12,6 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 99,2 процента.

**Доходы от сдачи в аренду земли** поступили в сумме 85,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 12,2 процента. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 87,4 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился в 2,9 раза.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 36,1 тыс. рублей, или 13,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 63,2 процента, или на 61,9 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 54,8 % занимают субвенции (19,8 тыс. рублей). Объем полученных дотаций (на выравнивание) за 1 квартал 2019 года составляет 16,3 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 38,8 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Администрирование налоговых, неналоговых доходовза 1 квартал 2019 года осуществляла Рековичская сельская администрация.

Сведения о поступлении доходов за 1 квартал 2019 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 кв. 2018 | Утверждено  на  01.04.2019 | Исполнено  1 кв. 2019 | % исполнения | 2019/2018 |
| **Собственные доходы, всего.** | **268,8** | **1546,0** | **300,9** | **19,5** | **111,9** |
| **налоговые доходы:** | **226,4** | **796,0** | **202,8** | **25,5** | **89,6** |
| *- НДФЛ* | *7,1* | *148,0* | *22,2* | *15,0* | *3,2 раза* |
| *- единый с/х налог* | *0,0* | *90,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- Налог на имущество* | *0,2* | *58,0* | *1,6* | *2,8* | *8,0 раза* |
| *- Земельный налог* | *57,8* | *500,0* | *179,0* | *35,8* | *3,1 раза* |
| **неналоговые доходы:** | **42,4** | **750,0** | **98,1** | **13,1** | **2,3 раза** |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *12,5* | *50,0* | *12,4* | *24,8* | *99,2* |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *29,9* | *700,0* | *85,7* | *12,2* | *2,7 раза* |
| **Безвозмездные поступления:** | **98,0** | **259,3** | **36,1** | **13,9** | **36,8** |
| **- дотации:** | 82,0 | 65,0 | 16,3 | 25,1 | 19,9 |
| *на выравнивание* | *42,0* | *65,0* | *16,3* | *25,1* | *38,8* |
| *на сбалансированность* | *40,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 16,0 | 79,3 | 19,8 | 25,0 | 123,7 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | 16,0 | 79,3 | 19,8 | 25,0 | 123,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 115,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **366,8** | **1805,3** | **337,0** | **18,7** | **91,9** |

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2019 года составил 300,9 тыс. рублей, или 19,5 % годового плана.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Рековичского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 14.03.2019 №75), составляет 2123,7 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2019 года, составил 2123,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года составило 399,7 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение 13,9 процента.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  1 кв.  2018 | Утверждено на 01.01.2019  от 27.12.2018 №69 | Уточнено  на 01.04.2019 от 14.03.2019  №75 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  1 кв.  2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 201,5 | 1318,2 | 1311,2 | 1311,2 | 273,3 |
| Национальная оборона | 02 | 9,9 | 79,3 | 79,3 | 79,3 | 17,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 6,0 | 21,0 | 21,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 29,4 | 148,8 | 459,2 | 459,2 | 68,8 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 47,6 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 62,5 | 130,0 | 130,0 | 130,0 | 32,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| **Итого** |  | **350,9** | **1805,3** | **2123,7** | **2123,7** | **399,7** |

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года осуществлялось по шести разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» – 68,4 %, или 273,3 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по трем разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 273,3 тыс. рублей, или 20,8% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 68,4 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 35,6 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 17,6 тыс. рублей, или 22,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы возросли на 77,8 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 4,4 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 1 квартал 2019 года отсутствуют.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета за 1 квартал 2019 года отсутствуют.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 1 квартал 2019 года составили 68,8 тыс. рублей, или 15,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года увеличился в 2,3 раз. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 17,2 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составило 3,0 тыс. рублей, или 100,0% предусмотренные бюджетной росписью на 2019 год.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 15,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года отсутствует.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 5,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года составило 100,0% утвержденных расходов.

**Аналитическая информация по выбытиям денежных средств**

**за 1 квартал 2019 года представлена в таблице**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Код по БК  раздела, подраздела, кода видов расхода | Сумма |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | 900 | х | х | 399,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Заработная плата | 900 | 211 | 0102 121 | 64,9 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 900 | 213 | 0102 129 | 14,9 |
| Заработная плата | 900 | 211 | 0104 121 | 85,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 900 | 213 | 0104 129 | 19,5 |
| Услуги связи | 900 | 221 | 0104 244 | 7,4 |
| Транспортные услуги | 900 | 222 | 0104 122 | 0,4 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 900 | 224 | 0104 244 | 12,0 |
| Прочие работы, услуги | 900 | 226 | 0104 244 | 18,9 |
| Налоги, пошлины и сборы | 900 | 291 | 0104 851 | 1,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 900 | 291 | 0104 852 | 0,5 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 900 | 297 | 0104 853 | 5,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 900 | 310 | 0104 244 | 12,2 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 900 | 349 | 0104 244 | 1 ,2 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 900 | 251 | 0106 540 | 10 ,0 |
| Прочие работы, услуги | 900 | 226 | 0113 244 | 15,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 900 | 251 | 0113 540 | 5,0 |
| Заработная плата | 900 | 211 | 0203 121 | 13,6 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 900 | 213 | 0203 129 | 4 ,1 |
| Коммунальные услуги | 900 | 223 | 0503 244 | 45,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 900 | 225 | 0503 244 | 7,6 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 900 | 346 | 0503 244 | 6,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 900 | 349 | 0503 244 | 10,2 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 900 | 251 | 0707 540 | 3,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 900 | 264 | 1001 312 | 32,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 900 | 251 | 1102 540 | 5,0 |

Из таблицы видно, наибольший удельный вес в структуре расходов заняли заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда – 46,2%, или 184,6 тыс. рублей.

**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 Рековичской сельской администрацией.

За 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 399,7 тыс. рублей, что соответствует 18,9% сводной бюджетной росписи.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 2111,7 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 12,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 кв.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1793,3** | **2111,7** | **399,7** | 18,9 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **17,6** | 22,2 | 4,4 |
| **средства местного бюджета** | **1714,0** | **2032,4** | **382,1** | 18,8 | 95,6 |
| **Непрограммная деятельность** | **12,0** | **12,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **1805,3** | **2111,7** | **399,7** | **18,9** | **100,0** |

За 1 квартал 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 399,7 тыс. рублей, что составляет 18,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичкое сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Рековичская 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 243,3 тыс. рублей, или 19,2 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 17,6 тыс. рублей, или 22,2% плановых назначений;

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав – 15,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- пенсионное обеспечение – 32,0 тыс. рублей, или 24,6% утвержденных назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 55,2 тыс. рублей, или 35,6% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 13,6 тыс. рублей, или 4,5 плановых назначений;

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

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов –5,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта – 5,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью – 3,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 квартал 2019 года

составили 399,7 тыс. рублей, или 18,9 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 квартал 2019 года расходы, утвержденные в сумме 12,0 тыс. рублей, не исполнялись.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 27.12.2018 №69 «О бюджете муниципального образования «Рековичское 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 1805,3 тыс. рублей. В отчетном периоде внесены изменения в редакции решения от 14.03.2019 №75, дефицит утвержден в сумме 318,4 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 318,4 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился, и по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 255,7 тыс. рублей.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 11,0 тыс. рублей. В отчетном периоде корректировка плановых назначений и расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

1. **Выводы**

По итогам 1 квартала 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 337,0 тыс. рублей, или 18,7 % к прогнозным показателям, по расходам – 399,7 тыс. рублей, или 18,8 % к утвержденным расходам и 18,8 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 62,7 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 67,4 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 202,8 тыс. рублей, или 25,5% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года снижение поступлений составило 10,4 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 квартал 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 88,3% поступивших налоговых доходов.

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 36,1 тыс. рублей, или 13,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 63,2 процента, или на 61,9 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 54,8 % занимают субвенции (19,8 тыс. рублей). Объем полученных дотаций (на выравнивание) за 1 квартал 2019 года составляет 16,3 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 38,8 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Рековичского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2018 № 69 «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 14.03.2019 №75), составляет 2123,7 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2019 года, составил 2123,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2019 года составило 399,7 тыс. рублей, что соответствует 18,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение 13,9 процента.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 1 квартал 2019 года Главе муниципального образования с предложениями:
2. Активизировать работу по обеспечению зачисления в бюджет налоговых доходов не ниже планируемых объемов.

И.о председателя Н.А. Дороденкова