

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рековичское 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 1693,4 тыс. рублей, или 88,2 % к прогнозным показателям, по расходам – 1841,0 тыс. рублей, или 82,3 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 147,6 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 1693,4 тыс. рублей, или на 88,2% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы возросли на 221,5 тыс. рублей, или на 15,1 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 92,7%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 8,3 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 7,3 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 26,1%, объем безвозмездных поступлений снизился на 45,7 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

1570,2 тыс. рублей, или 101,6 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 123,2 тыс. рублей, или 47,5% к годовому прогнозу поступлений.

 **Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 45,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 720,5 тыс. рублей, или 90,5% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года налоговые доходы возросли на 28,1 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 62,4% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 140,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 94,9 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 19,5 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления возросли на 63,7 тыс. рублей, или 82,9 процента.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) утвержден в сумме 90,0 тыс. рублей. Поступления составили 104,3 тыс. рублей, или 15,9% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступления возросли на 45,9 процента.

На долю **налога на имущество** приходится 3,6% налоговых доходов. Объем поступлений составил 26,2 тыс. рублей, или 45,2% годовых плановых назначений. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 93,6 процента.

**Земельный налог** поступил в сумме 449,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 89,9 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 62,4 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года -116,4 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 849,7 тыс. рублей, что составляет 98,3% годовых плановых назначений. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года – 124,5 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** поступили в сумме 35,3 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 75,9 процента. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 4,1 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года – 94,6 процента.

**Доходы от сдачи в аренду земельных участков** поступили в сумме 814,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 99,6 процента. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 95,9 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 126,4 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 123,2 тыс. рублей, или 47,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 45,7 процента, или на 103,8 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 48,3 % занимают субвенции (59,5 тыс. рублей). Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за 9 месяцев 2019 года составляют 48,7 тыс. рублей, или 74,9% плановых назначений и 29,3 % к уровню аналогичного периода 2018 года. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составляет 100,0% плановых назначений.

Администрирование налоговых, неналоговых доходовза 1-е полугодие 2019 года осуществляла Рековичская сельская администрация.

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено9 месяцев 2018  | Утвержденона01.01.2019 | Уточнено на 01.10.2019  | Исполнено9 месяцев 2019 | % исполнения |
| **Собственные доходы, всего.** | **1244,9** | **1546,0** | **1546,0** | **1570,2** | **101,6** |
| **налоговые доходы:** | **562,6** | **796,1** | **796,1** | **720,5** | **80,5** |
| *- НДФЛ* | *76,8* | *148,0* | *148,0* | *140,5* | *94,9* |
| *- единый с/х налог* | *71,5* | *90,0* | *90,0* | *104,3* | *115,9* |
| *- Налог на имущество*  | *28,0* | *58,0* | *58,0* | *26,2* | *45,2* |
| *- Земельный налог* | *386,3* | *500,0* | *500,0* | *449,5* | *89,9* |
| **неналоговые доходы:** | **682,3** | **749,5** | **864,2** | **849,7** | **98,3** |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *37,3* | *46,5* | *46,5* | *35,3* | *75,9* |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *644,2* | *703,4* | *817,7* | *814,4* | *99,6* |
| *Прочие доходы* | *0,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **227,0** | **259,3** | **259,3** | **123,2** | **47,5** |
| **- дотации:** | 166,0 | 65,0 | 65,0 | 48,7 | 74,9 |
| *на выравнивание* | *126,0* | *65,0* | *65,0* | *48,7* | *74,9* |
| *на сбалансированность* | *40,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 48,0 | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 81,2 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | 48,0 | 79,3 | 79,3 | 59,5 | 81,2 |
| - иные межбюджетные трансферты | 13,0 | 115,0 | 115,0 | 15,0 | 13,0 |
| **Итого** | **1471,9** | **1805,3** | **1919,6** | **1693,4** | **88,2** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержден 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» в сумме 2238,0 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный бюджетной росписью на 1 октября 2019 года, составляет 100,0 % утвержденных назначений решением о бюджете.

 Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 1841,0 тыс. рублей, что соответствует 82,3 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 55,6 процента.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено9 месяцев2018 | Утверждено на 01.01.2019 | Уточненона 01.10.2019 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено9 месяцев2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 883,0 | 1318,2 | 1280,7 | 1280,7 | 974,9 |
| Национальная оборона | 02 | 44,4 | 79,3 | 79,3 | 79,3 | 59,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 6,0 | 8,0 | 8,0 | 7,5 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 70,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 60,3 | 148,8 | 651,0 | 651,0 | 610,1 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 53,1 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Социальная политика | 10 | 139,3 | 130,0 | 96,0 | 96,0 | 96,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| **Итого** |  | **1183,1** | **1805,3** | **2238,0** | **2238,0** | **1841,0** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по девяти разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» – 53,0 %, или 974,9 тыс. рублей и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,1%, или 610,1 тыс. рублей.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 974,9 тыс. рублей, или 76,1% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 53,0 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 10,4 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета сложились в сумме 59,5 тыс. рублей, или 75,0% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы возросли на 34,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 3,2 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 сложились в сумме 7,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,4 процента.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составляют 70,0 тыс. рублей, или 70,0% утвержденной бюджетной росписи.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 610,1 тыс. рублей, или 93,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 33,1 процента.

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

По разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета на 2019 год утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 96,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 100,0% предусмотренные бюджетной росписью на 2019 год.

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

Аналитическая информация по выбытиям денежных средств

за 9 месяцев квартал 2019 года представлена в таблице

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по КОСГУ | Код по БК раздела, подраздела, кода видов расхода | Сумма |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | х | х | 1841,0 |
|  в том числе: |   |   |  |
| Заработная плата | 211 | 0102 121 | 242,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0102 129 | 65,9 |
| Заработная плата | 211 | 0104 121 | 354,6 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0104 129 | 93,8 |
| Услуги связи | 221 | 0104 244 | 26,5 |
| Транспортные услуги | 222 | 0104 122 | 1,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0104 244 | 22,5 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 0104 244 | 54,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0104 244 | 0,7 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0104 244 | 24,3 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 851 | 3,4 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 852 | 0,5 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0104 853 | 5,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0104 244 | 21,1 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0104 244 | 4,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0104 244 | 4,5 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0106 540 | 10,0 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0107 880 | 20,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0113 244 | 15,0 |
| 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 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 0310 244 | 7,2 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0310 244 | 0,3 |
| Прочие услуги, работы | 226 | 0412 244 | 70,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0503 244 | 76,1 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0503 244 | 485,1 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0503 244 | 30,5 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0503 244 | 7,1 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0503 244 | 11,3 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0707 540 | 3,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0801 244 | 15,0 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 0801 244 | 0,04 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 1001 312 | 96,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 1102 540 | 5,0 |

**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 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1821,0 тыс. рублей, что соответствует 82,5% утвержденных расходов.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 2207,0 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 31,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе приведен в таблице

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **муниципальной программы** | **Утверждено 2019**  | **Уточнено 2019**  | **Исполнено 9 месяцев** **2019**  | **% исполнения** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1793,3** | **2207,0** | **1821,0** | 82,5 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | 75,0 |
| **средства местного бюджета** | **1714,0** | **2127,7** | **1761,5** | 82,8 |
| **Непрограммная деятельность** | **12,0** | **31,0** | **20,0** | 64,5 |
| **Всего** | **1805,3** | **2238,0** | **1841,0** | **82,3** |

За 9 месяцем 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1821,0 тыс. рублей, что составляет 82,5 % 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 924,9 тыс. рублей, или 75,8 % годовых плановых назначений;

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

- осуществление внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля – 10,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов – 5,0 тыс. рублей, или 100,0 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;

- расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности – 7,5 тыс. рублей, или 93,7% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов в соответствии с заключенными соглашениями на утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение документации по планировке территории – 70,0 тыс. рублей, или 70,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещение улиц – 86,9 тыс. рублей, или 68,5% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территорий поселения – 523,2 тыс. рублей, или 99,8% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий 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 по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта – 5,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- выплата муниципальной пенсии – 96,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия – 15,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года составили 1821,0 тыс. рублей, или 82,5 % годовых плановых назначений.

 В рамках **непрограммной** деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 31,0 тыс. рублей исполнены в сумме 20,0 тыс. рублей, или 64,5%, средства направлены на обеспечение проведения выборов.

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 составляет 318,4 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился на 147,6 тыс. рублей, и по состоянию на 1 октября 2019 года составляет 170,8 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**

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 1693,4 тыс. рублей, или 88,2 % к прогнозным показателям, по расходам – 1841,0 тыс. рублей, или 82,3 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 147,6 тыс. рублей.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе муниципального образования с предложениями:
2. Производить корректировку плановых объемов.

И.о председателя Н.А. Дороденкова