

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Пеклинское 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 18108,5 тыс. рублей, или 97,5 % к прогнозным показателям, по расходам – 14356,1 тыс. рублей, или 77,2 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 3752,3 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 18108,5 тыс. рублей, или на 97,5% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 16619,4 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 26,6%, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 35,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,4 процента. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились в 5,2 раза, объем безвозмездных поступлений увеличился в 23,6 раза.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

4812,5 тыс. рублей, или 94,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 13296,0 тыс. рублей, или 98,7% к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 19,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 931,4 тыс. рублей, или 76,7% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 100,6 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является земельный налог. На его долю приходится 74,2% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 127,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 86,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 13,7 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления возросли на 35,0 тыс. рублей, темп роста составил 138,0 процента.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступил в сумме 72,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 100,0 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 7,8 процента.

На долю **налога на имущество физических лиц** приходится 4,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 40,2 тыс. рублей, или 42,5% годовых плановых назначений. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 8,1 процентного пункта.

**Земельный налог** поступил в сумме 691,2 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 76,8 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 74,2 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года -95,2 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9месяцев 2019 года исполнены в сумме 3881,1 тыс. рублей, что составляет 100,0% годовых плановых назначений.

Неналоговые доходы представлены доходами от продажи земельных участков находящихся в собственности поселения.

**Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 13296,0 тыс. рублей, или 98,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 23,6 раза, или на 12733,2 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 98,5 % занимают прочие безвозмездные поступления (13100,0 тыс. рублей). Объем полученных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности за 9 месяцев 2019 года составляет 90,7 тыс. рублей, или 75,0,0 % плановых назначений и 142,2 % 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 124,0 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения сложилось в сумме 45,8 тыс. рублей, что составляет 26,9 % годовых плановых назначений и 91,6 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2018 года.

Прочие безвозмездные поступления за первое полугодие 2019 года составили 13100,0 тыс. рублей, 100,0% плановых назначений.

**Администрирование налоговых, неналоговых доходов** за 9 месяцев 2019 года осуществляла Пеклинская сельская администрация.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев 2018 | Утверждено  на  2019 | Исполнено  9 месяцев 2019 | % исполнения | 2019/2018 |
| **Собственные доходы, всего.** | **926,3** | **5096,1** | **4812,5** | **94,4** | **5,2 раза** |
| **налоговые доходы:** | **926,3** | **1215,0** | **931,4** | **76,7** | **100,5** |
| *- НДФЛ* | *92,2* | *147,5* | *127,2* | *86,2* | *138,0* |
| *- единый с/х налог* | *-6,9* | *72,8* | *72,8* | *100,0* | *0,0* |
| *- Налог на имущество* | *115,1* | *94,7* | *40,2* | *42,4* | *34,9* |
| *- Земельный налог* | *726,0* | *900,0* | *691,2* | *76,8* | *95,2* |
| **неналоговые доходы:** | **0,0** | **3881,1** | **3881,1** | **100,0** | **0,0** |
| *- Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности поселения* | *0,0* | *3881,1* | *3881,1* | *100,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **526,8** | **13470,3** | **13296,0** | **98,7** | **25,2 раза** |
| **- дотации:** | 464,8 | 121,0 | 90,7 | 75,0 | 19,5 |
| *на выравнивание* | *63,8* | *121,0* | *90,7* | *75,0* | *124,2* |
| *на сбалансированность* | *401,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 48,0 | 79,3 | 59,5 | 75,0 | 124,0 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | 48,0 | 79,3 | 59,5 | 75,5 | 124,0 |
| - межбюджетные трансферты | 50,0 | 170,0 | 45,8 | 26,9 | 91,6 |
| - Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 13100,0 | 13100,0 | 100,0 | 0,0 |
| **Итого** | **1489,1** | **18566,4** | **18108,5** | **97,5** | **12,2 раза** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 22 «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», составляет 18603,8 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 14356,1 тыс. рублей, что соответствует 77,2 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение в 10,2 раза.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  9 есяцев  2018 | Утверждено на 01.01.2019  от 25.12.2018 №22 | Уточнено  на 01.107.2019 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  9 месяцев  2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1013,8 | 1342,5 | 2123,6 | 2123,6 | 1350,9 |
| Национальная оборона | 02 | 40,9 | 79,3 | 79,3 | 79,3 | 59,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 17,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 0,0 | 100,0 | 135,2 | 135,2 | 13,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 114,7 | 227,9 | 15830,2 | 15830,2 | 12319,1 |
| Образование | 07 | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 152,1 | 15,0 | 265,0 | 265,0 | 265,0 |
| Социальная политика | 10 | 67,3 | 60,6 | 60,6 | 60,6 | 42,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 40,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **1408,8** | **1875,3** | **18603,8** | **18603,8** | **14356,1** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации, кроме раздела 0,3 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 85,8 процента.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1350,9 тыс. рублей, или 63,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,4 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 33,2 процента.

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 45,5 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,4 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 9 месяцев 2019 года отсутствуют.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года утверждены в сумме 135,2 тыс. рублей. Исполнение составило 10,3%, или 13,9 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 12319,1 тыс. рублей, или 77,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 85,8 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 5,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 100,0 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 265,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 100,0% бюджетной росписью на 2019 год.

По разделу 10 Социальная политика» исполнение сложилось в сумме 42,7 тыс. рублей, или 70,5 утвержденных назначений. Структура раздела представлена одним подразделам 101 «Пенсионное обеспечение».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 100,0 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 |
|
| Расходы, всего | х | х | 14356,1 |
| в том числе: |  |  |  |
| Заработная плата | 211 | 0102 121 | 241,2 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0102 129 | 69,8 |
| Заработная плата | 211 | 0104 121 | 357,1 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0104 129 | 104,2 |
| Услуги связи | 221 | 0104 244 | 23,3 |
| Транспортные услуги | 222 | 0104 122 | 2,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0104 244 | 59,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 0104 244 | 42,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0104 244 | 2,5 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0104 244 | 46,6 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 851 | 4,1 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 0104 853 | 0,005 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0104 853 | 10,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0104 244 | 45,2 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0104 244 | 11,4 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0104 244 | 9,5 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0106 540 | 10,0 |
| Иные выплаты текущего характера | 297 | 0107 880 | 27,3 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0113 244 | 285,2 |
| Заработная плата | 211 | 0203 121 | 45,7 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0203 129 | 13,8 |
| Страхование | 227 | 0406 244 | 13,9 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0501 244 | 30,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0503 244 | 108,8 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0503 244 | 11890,6 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0503 244 | 40,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0503 540 | 200,0 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0503 244 | 191,7 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0503 244 | 57,2 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0707 540 | 5,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0801 540 | 250,0 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 349 | 0801 244 | 15,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 1001 312 | 42,7 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 1102 540 | 100,0 |

Из таблицы видно, наибольший удельный вес в структуре расходов работы и услуги по содержанию имущества – 83,1%, или 11923,8 тыс. рублей, перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 3,9%, или 555,0 тыс. рублей, на заработную плату направлено 4,5%, или 644,0 тыс. рублей, работы, коммунальные услуги – 1,2%, или 167,8 тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года, сделан вывод об незначительных штрафных санкциях за нарушение законодательства о налогах 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 Пеклинской сельской администрацией.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 14356,1 тыс. рублей, что соответствует 14,3% плановых назначений.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 18566,5 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 37,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2019** | **Уточнено 2019** | **Исполнено 9 месяцев**  **2019** | **% исп.** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1864,3** | **18566,5** | **14328,8** | **77,2** |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **59,5** | **75,0** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 79,3 | 793 | 59,5 | 75,0 |
| **средства местного бюджета** | **1785,0** | **18487,2** | **14269,3** | **77,2** |
| **Непрограммная деятельность** | **11,0** | **37,3** | **27,3** | 73,2 |
| **Всего** | **1875,3** | **18603,8** | **14356,1** | **77,2** |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 14328,8 тыс. рублей, что составляет 99,8% уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Пеклинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий исполнено:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 1028,4 тыс. рублей, или 57,6 % годовых плановых назначений;

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

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего и внутреннего контроля – 10,0 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 – 285,2 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- расходы на содержание, текущий и капитальный ремонт, обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 13,9 тыс. рублей, или 39,5% плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной собственности – 30,8 тыс. рублей, или 56,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещение улиц – 285,4 тыс. рублей, или 20,1% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 200, тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 12002,9 тыс. рублей, или 84,8 плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по работе с детьми и молодежью – 5,0 тыс. рублей, или 100,0 плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры – 250,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

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

- пенсионное обеспечение – 42,7 тыс. рублей, или 70,5% утвержденных назначений;

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

Кассовые расходы муниципальной программы за 9 месяцев 2019 года составили 77,2% годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные в сумме 37,3,0 тыс. рублей, исполнены на 73,2% плановых назначений, или на 27,3 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение проведение выборов.

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

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 25.12.2018 №22 «О бюджете муниципального образования «Пеклинское 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 1875,3 тыс. рублей. В отчетном периоде внесены изменения в редакции решения от 25.02.2019 №3, дефицит утвержден в сумме 37,5 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 37,5 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете увеличился, и по состоянию на 1 октября 2019 года составил 3789,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 3752,3 тыс. рублей.

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

Решением «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 10,0 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 18108,5 тыс. рублей, или 97,5 % к прогнозным показателям, по расходам – 14356,1 тыс. рублей, или 77,2 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 3752,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»за 9 месяцев 2019 года составили 77,2% годовых плановых назначений или 14328,8 тыс. рублей.

1. **Предложения**
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе муниципального образования с предложениями:
3. Активизировать работу по обеспечению зачисления в бюджет доходов не ниже планируемых объемов.
4. Производить корректировку плановых объемов.
5. Принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.

И.о председателя Н.А. Дороденкова