**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Пеклинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Дубровка 16.10.2018

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» за 9 месяцев 2018 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 2.21 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2018 год.

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Пеклинского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 года №15 «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по доходам в объеме 1527,0 тыс. рублей, по расходам – 1527,0 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 3 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме 1768,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 1772,6 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 4,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 1489,1 тыс. рублей, или на 84,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 2535,1 тыс. рублей, или на 63,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,2%, что выше соответствующего периода прошлого года на 48,2 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 37,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 64,9 процента, объем безвозмездных поступлений снизился на 83,7 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 мес.  2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Исполнено  9 мес.  2018 | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **561,7** | **1088,0** | **1088,0** | **926,4** | **85,1** |
| **налоговые доходы:** | **561,7** | **1088,0** | **1088,0** | **926,4** | **85,1** |
| *- НДФЛ* | *71,0* | *123,0* | *123,0* | *92,2* | *75,0* |
| *- единый с/х налог* | *18,4* | *24,0* | *24,0* | *-6,9* | *0,0* |
| *- Налог на имущество* | *17,3* | *160,0* | *160,0* | *115,1* | *71,9* |
| *- Земельный налог* | *455,0* | *780,0* | *780,0* | *726,0* | *93,1* |
| *- государственная пошлина* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **3462,5** | **439,0** | **675,0** | **562,7** | **83,4** |
| **- дотации:** | 884,5 | 375,0 | 505,0 | 464,7 | 92,0 |
| *на выравнивание* | *37,5* | *85,0* | *85,0* | *63,7* | *74,9* |
| *на сбалансированность* | *847,0* | *290,0* | *470,0* | *401,0* | *85,3* |
| **- субвенции:** | 49,2 | 64,0 | 64,0 | 48,0 | 75,0 |
| *на осущ. первичного воинского учета* | *44,4* | *64,0* | *64,0* | *48,0* | *75,0* |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *4,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения** | **32,7** | **0,0** | **61,0** | **50,0** | **82,0** |
| **- Иные межбюджетные трансферты** | **2496,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого** | **4024,2** | **1527,0** | **1768,0** | **1489,1** | **84,2** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 926,3 тыс. рублей, или 85,1% к утвержденному годовому плану.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 78,4% поступивших собственных доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 92,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 75,0 процента. К соответствующему периоду 2017 года НДФЛ увеличился на 29,9 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** уточнен и составляет минусовую сумму 6,9 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 726,0 тыс. рублей, или 93,1% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 159,6 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** за 9 месяцев 2018 года поступил в бюджет в сумме 115,1 тыс. рублей, к уровню соответствующего периода доходы возросли в 6,6 раза.

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение ***безвозмездных поступлений*** составило 562,7 тыс. рублей, или 83,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 83,7 процента:

объем полученных ***дотаций*** составляет 464,7 тыс. рублей, или 92,0% годового плана:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 63,7 тыс. рублей.

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнена в сумме 401,0 тыс. рублей.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,0% плана или 97,6% к уровню 2017 года. На осуществление первичного воинского учета направлено 48,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов*** составило 50,0 тыс. рублей, или 82,0% плановых назначений

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1527,0 тыс. рублей, уточненный – 1722,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по 7 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 72,0 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2017 г | Утверждено  2018 г | Уточнено  2018 г | Исполнено 9 месяцев 2018 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1132,0 | 1220,2 | 1234,1 | 1013,9 | 82,2 |
| Национальная оборона | 02 | 42,7 | 64,0 | 64,0 | 40,9 | 63,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 5,0 | 17,0 | 17,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 296,6 | 184,8 | 229,8 | 114,6 | 49,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 2518,7 | 2,0 | 152,2 | 152,1 | 99,9 |
| Социальная политика | 10 | 32,1 | 50,0 | 72,5 | 67,3 | 92,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **4022,1** | **1527,0** | **1772,6** | **1408,8** | **79,5** |

По первому разделу, подразделу – 01 11 «Резервный фонд» кассовое исполнении отсутствует 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 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 1013,9 тыс. рублей, или 82,2% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 72,0 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 10,4 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 291,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности центрального аппарата – 608,2 тыс. рублей, оформление земельных участков под кладбище по решению суда, контейнерные площадки, гаражи – 112,8 тыс. рублей, обеспечение деятельности КСП – 1,0 рублей.

Расходы бюджета по разделу **02 «Национальная оборона»** за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 40,9 тыс. рублей, или 63,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 95,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 17,0 тыс. рублей или 100,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за отчетный период сложились в сумме 114,6 тыс. рублей, или 49,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Расходы представлены подразделом 05 01 «Жилищное хозяйство» - 34,0 тыс. рублей (оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов), подразделом 05 03 «Благоустройство» - 80,6 тыс. рублей (обслуживание уличного освещения, коммунальные услуги).

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год утверждены в объеме 152,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 152,1 тыс. рублей, или 99,9 процента. Расходы направлены на оплату коммунальных услуг за декабрь 2017 года.

На **«Социальную политику»** утверждено 72,5 тыс. рублей, исполнение расходов в отчетном периоде сложилось в сумме 67,3 тыс. рублей. Расходы представлены одним подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 3,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 80,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 4,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 84,9 тыс. рублей, в том числе 7,1 тыс. рублей целевые средства предназначенные на осуществление первичного воинского учета.

**Анализ реализации муниципальной программы за 9 месяцев 2018 года.**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением Пеклинской сельской администрации от 26.12.2017 года № 48 с объемом финансирования на 2018 год в сумме 1527,0 тыс. рублей, в том числе 1463,0 тыс. рублей средства местного бюджета, 64,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в Постановление 3 раза вносились изменения.

С учетом изменений общий объем расходов на 2018 год утвержден в сумме 1762,6 тыс. рублей, в том числе 1698,6 тыс. рублей средства местного бюджета, 64,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 16,2 процента или 245,6 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2018 года расходы муниципальной программы исполнены на 1408,8 тыс. рублей, что составляет 79,5 процента годового плана.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2018 | Уточнено 2018 | Исполнено 9 месяцев 2018 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2018-2020 годы»** | **1517,0** | **1762,6** | **1408,8** | **79,9** |
| **средства областного бюджета** | **64,00** | **64,0** | **40,9** | **63,9** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 64,00 | 64,0 | 40,9 | 63,9 |
| **средства местного бюджета** | **1463,00** | **1698,6** | **1367,9** | **80,5** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 1199,2 | 1085,1 | 900,1 | 82,9 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав | 10,0 | 138,0 | 112,8 | 81,7 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 5,0 | 17,0 | 17,0 | 100,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 164,8 | 164,8 | 73,1 | 44,3 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения | 10,0 | 19,0 | 7,5 | 39,5 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 0,0 | 136,1 | 136,1 | 100,0 |
| Пенсионное обеспечение | 50,0 | 72,5 | 67,3 | 92,8 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 0,0 | 16,0 | 16,0 | 100,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 0,0 | 45,0 | 34,0 | 75,5 |
| **Непрограммная деятельность** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

Резервный фонд муниципального образования «Пеклинского сельского поселения» запланирован в объеме 10,0 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда не вносились.

**Выводы.**

Представленная к внешней проверке отчетность об исполнении бюджета, по составу отчетности соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**Предложения.**

1. Направить заключение Главе муниципального образования.
2. Принять меры по обеспечению зачисления в бюджет доходов в запланированных объемах.
3. Принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальной программы.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года ознакомлены:***

Глава Пеклинской

сельской администрации В.И. Гайдуков

Ведущий специалист Т.П. Кузнецова

**Один экземпляр заключения получен:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Подпись