**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рековичское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Дубровка 10.10.2018

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.22 плана работы на 2018 год, утвержденного приказом и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 29 декабря 2017 года №67.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета Рековичского сельского поселения Дубровского района   
за 9 месяцев 2018 финансового года.

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 Рековичского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 года №32 «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по доходам в объеме 1308,0 тыс. рублей, по расходам – 1308,0 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 6 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме 1550,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 11551,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 0,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 1471,9 тыс. рублей, или на 95,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 693,2 тыс. рублей, или на 32,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 84,6%, что выше соответствующего периода прошлого года на 63,2 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 15,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 781,5 тыс. рублей или в 2,7 раза, объем безвозмездных поступлений снизился на 86,7 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев  2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Исполнено  9 месяцев  2018 | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **463,4** | **736,0** | **1265,8** | **1244,9** | **98,3** |
| **налоговые доходы:** | **426,1** | **686,0** | **655,2** | **562,6** | **85,9** |
| *- НДФЛ* | *83,6* | *96,0* | *96,2* | *76,8* | *79,8* |
| *- единый с/х налог* | *62,3* | *57,0* | *72,0* | *71,5* | *99,3* |
| *- Налог на имущество* | *16,4* | *65,0* | *65,0* | *28,0* | *43,1* |
| *- Земельный налог* | *263,1* | *467,0* | *421,0* | *386,3* | *91,8* |
| *- государственная пошлина* | *0,7* | *1,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **37,3** | **50,0** | **610,6** | **682,3** | **682,3** |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *37,3* | *50,0* | *50,0* | *37,3* | *75,0* |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | **0,0** | *0,0* | *559,8* | *644,2* | *115,1* |
| *Прочие доходы* | **0,0** | *0,0* | *0,8* | *0,8* | *100,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **1701,7** | **572,0** | **285,0** | **227,0** | **79,6** |
| **- дотации:** | 773,2 | **508,0** | **208,0** | **166,0** | **79,8** |
| *на выравнивание* | *110,3* | 168,0 | 168,0 | 126,0 | 75,0 |
| *на сбалансированность* | **662,9** | *340,0* | *40,0* | *40,0* | *100,0* |
| **- 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 предоставление мер социальной поддержки* | *4,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- Иные межбюджетные трансферты** | **879,3** | **0,0** | **13,0** | **13,0** | **100,0** |
| **Итого** | **2165,1** | **1308,0** | **1550,8** | **1471,9** | **94,9** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 1244,9 тыс. рублей, или 98,3% к утвержденному годовому плану.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог (25,0%) и от сдачи в аренду земли (43,8%).

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 76,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 79,8 процента. К соответствующему периоду 2017 года НДФЛ снизился на 8,1 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** утвержден в сумме 72,0 тыс. рублей, поступило за 9 месяцев 71,5 тыс. рублей, или 99,3% плановых назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** за 9 месяцев составляет 386,3 тыс. рублей, или 91,8% годовых плановых назначений. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 46,8 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** за 9 месяцев 2018 года поступил в бюджет в сумме 28,0 тыс. рублей, к уровню соответствующего периода доходы увеличились на 70,7 процента.

Доходы **от сдачи в аренду имущества** поступили в бюджет в сумме 37,3 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков поступили в сумме 644,2 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**, запланированные на 2018 год в сумме 285,0 тыс. рублей, исполнены за 9 месяцев на 79,6 процента. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 15,4 % против 78,6 % в 2017 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 73,2 %, субвенции – 21,1 процента, иные межбюджетные трансферты – 0,7 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 166,0 тыс. рублей, или 79,8 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 126,0 тыс. рублей, или 75,0 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 40,0 тыс. рублей, или 100,0% объема дотаций.

Субвенции в сумме 48,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 13,0 тыс. рублей, или 100,0% планового объема.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1308,0 тыс. рублей, уточненный – 1551,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодии 2018 года осуществлялось по 5 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы» - 69,4 процента.

По первому разделу, под652,8разделу – 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).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев 2017 г | Утверждено  2018 г | Уточнено  2018 г | Исполнено 9 месяцев 2018 г | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 804,0 | 1078,8 | 1176,0 | 883,0 | 75,1 |
| Национальная оборона | 02 | 34,9 | 64,0 | 64,0 | 44,4 | 69,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 258,1 | 84,3 | 101,0 | 60,3 | 59,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 957,0 | 0,0 | 64,1 | 53,1 | 82,8 |
| Социальная политика | 10 | 50,2 | 76,9 | 139,3 | 139,3 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **Всего** |  | **2104,2** | **1308,0** | **1551,4** | **1183,1** | **76,3** |

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 883,0 тыс. рублей, или 75,1 к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 74,6 процента. По разделу отмечено незначительное увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года – 9,8 процента. Расходы по данному разделу направлены на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание центрального аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы по обеспечению деятельности главы сельского поселения в сумме 284,5 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме597,5 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на выполнение передаваемых полномочий по внешнему финансовому контролю в сумме 1,0 тыс. рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы исполнены на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 44,4 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 3,7 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» расходы утверждены в сумме 1,0 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев не осуществлялось.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 60,3 тыс. рублей, или 59,7 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 5,1 процента. Расходы направлены на благоустройство и прочие мероприятия по благоустройству.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год утверждены в объеме 64,1 тыс. рублей. Исполнены - 82,8%, или 53,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре общих расходов бюджета поселения составил 4,5 процента.

На **«Социальную политику»** утверждено на 2018 год 139,3 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев составило 100,0% плановых назначений. Расходы представлены одним подразделом 1001 «Пенсионное обеспечение».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года исполнены на 100,0% утвержденных назначений. Уточненный план составляет 3,0 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт».

Ведомственная структура расходов Рековичское сельского поселения представлена одним главным распорядителем бюджетных средств – администрацией поселения.

Первоначально бюджет Рековичское сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет Рековичское сельского поселения на 2018 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 0,6 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета.

По итогам 9 месяцев 2018 года бюджет Рековичское сельского поселения исполнен с профицитом сумме 288,8 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 0,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 289,4 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования « Рековичское сельское поселение» на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением Рековичской сельской администрации от 26.12.2018 года № 65 с объемом финансирования на 2018 год в сумме 1298,0 тыс. рублей, в том числе 1234,0 тыс. рублей средства местного бюджета, 64,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений общий объем расходов на 2018 год утвержден в сумме 1541,4 тыс. рублей, в том числе 1477,4 тыс. рублей средства местного бюджета, средства областного бюджета - 64,0 тыс. рублей.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 19,0 процентов или на 243,4 тыс. рублей.

По итогам за 9 месяцев 2018 года расходы по муниципальной программе исполнены на 1183,1 тыс. рублей, что составляет 76,8 % годового плана.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2018 | Уточнено 2018 | Исполнено 9 месяцев 2018 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2018-2020 годы»** | **1298,0** | **1541,4** | **1183,1** | **76,8** |
| **средства областного бюджета** | **64,0** | **64,0** | **44,4** | **69,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 64,0 | 64,0 | 44,4 | 69,4 |
| **средства местного бюджета** | **1234,0** | **1477,4** | **1138,7** | **77,1** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 1144,7 | 1165,0 | 882,0 | 75,7 |
| 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 | 1,00 | 100,0 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 1,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 84,3 | 101,0 | 60,3 | 59,7 |
| Реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 51,1 | 51,1 | 100,0 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 0,0 | 13,0 | 2,0 | 15,4 |
| Социальная политика | 76,9 | 139,3 | 139,3 | 100,0 |
| **Непрограммная деятельность** | **10,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |

Резервный фонд муниципального образования «Рековичского 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 Рековичской

сельской администрации Е.А. Шарыгина

Ведущий специалист З.М. Соскова

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

Подпись