**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сещинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года.**

п. Дубровка 08.10.2018

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.18 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 Сещинского сельского поселения Дубровского района
за 9 месяцев 2018 финансового года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Сещинского сельского поселения. 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 Сещинского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 года №164 «О бюджете муниципального образования «Сещинское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по доходам в объеме 3722,0 тыс. рублей, по расходам – 3722,0 тыс. рублей, сбалансированным.

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

С учетом изменений бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме 4475,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 4731,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 256,9 тыс. рублей (остатки средств на начало отчетного года).

 Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 3100,9 тыс. рублей, или на 69,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 1528,3 тыс. рублей, или на 33,0 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 79,5%, что выше соответствующего периода прошлого года на 40,2 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 20,8 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года возросли на 35,4%, объем безвозмездных поступлений снизился на 77,3 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев 2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Исполнено 9 месяцев 2018 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **1819,3** | **3233,0** | **3703,0** | **2464,3** |
| **налоговые доходы:** | **1726,6** | **2939,0** | **3294,0** | **2175,7** |
| *- НДФЛ* | *989,0* | *1659,0* | *1659,0* | *1069,6* |
| *- единый с/х налог* | *12,9* | *16,0* | *271,0* | *239,5* |
| *- Налог на имущество*  | *77,3* | *118,0* | *218,0* | *203,2* |
| *- Земельный налог* | *639,2* | *1139,0* | *1139,0* | *659,7* |
| *- госпошлина* | *8,3* | *7,0* | *7,0* | *3,7* |
| **неналоговые доходы:** | **92,7** | **294,0** | **409,0** | **288,6** |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *40,9* | *44,0* | *3,0* | *1,2* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *51,8* | *250,0* | *339,0* | *247,1* |
| *- доходы от продажи имущества* | *0,0* | *0,0* | *67,0* | *42,6* |
| *- невыясненные поступления* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-2,3* |
| **Безвозмездные поступления:** | **2809,9** | **489,0** | **772,0** | **636,6** |
| **- дотации:** | 604,3 | 329,0 | 529,0 | 446,8 |
| *на выравнивание* | *263,3* | *329,0* | *329,0* | *246,8* |
| *на сбалансированность* | *341,0* | *0,0* | *200,0* | *200,0* |
| **- субвенции:** | 130,2 | 160,0 | 160,0 | 120,0 |
| *на осущ. первичного воинского учета* | *111,1* | *160,0* | *160,0* | *120,0* |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *19,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- межбюджетные трансферты** | 46,9 | 0,0 | 83,0 | 69,8 |
| **- прочие межбюджетные трансферты**  | 2028,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **4629,2** | **3722,0** | **4475,0** | **3100,9** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 2464,3 тыс. рублей, или 66,5% к утвержденному годовому плану.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 88,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 2175,7 тыс. рублей.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является налог на доходы физических лиц (43,4%) и земельный налог (26,8%).

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 1069,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,5 процента. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 108,1 процента.

***Налог на имущество*** поступил в сумме 203,2 тыс. рублей, или 93,2% утвержденных назначений.

 Объем поступления ***земельного налога*** составил 659,7 тыс. рублей, или 57,9% годовых плановых назначений.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 239,5 тыс. рублей, 88,4% утвержденных назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года увеличился в 18,6 раза.

***Госпошлина поступила*** в сумме 3,7 тыс. рублей, меньше уровня пошлого года на 4,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 288,6 тыс. рублей, или 70,6% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов увеличилось в 3 раза.

***Доходы от оказания платных услуг*** поступили в сумме 247,1тыс. рублей, или 72,9% годовых плановых назначений.

Невыясненные поступления прошлых лет составили (-)2,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи имущества составили 42,6 тыс. рублей, 63,6% плановых назначений.

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 636,6 тыс. рублей, или 82,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 77,3 процента, или на 2173,3 тыс. рублей:

Объем полученных ***дотаций*** составляет 446,8 тыс. рублей, или 84,5% годового плана:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 246,8 тыс. рублей, или на 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 200,0 тыс. рублей, или на 100,0% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 120,0 тыс. рублей, что составило 75,0% плана, или 92,2% к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение ***межбюджетных трансфертов*** составило 69,8 тыс. рублей, или 84,1% плановых назначений

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 4731,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 01 «Общегосударственные расходы», с удельным весом в общем объеме расходов 46,4 процента, или 1505,0 тыс. рублей.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 9 месяцев 2017г | Утверждено 2018 | Уточнено 2018 | Сводная бюджетная роспись2018 | Исполнено 9 месяцев. 2018 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1360,6 | 2307,4 | 2370,1 | 2370,1 | 1505,0 |
| Национальная оборона | 02 | 93,1 | 160,0 | 160,0 | 160,0 | 112,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 10,0 | 12,4 | 12,4 | 3,1 |
| Национальная экономика | 04 | 28,8 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 27,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1110,5 | 1174,6 | 1769,4 | 1769,4 | 1247,1 |
| Культура, кинематография  |  08 | 2250,9 | 0,0 | 350,1 | 350,1 | 348,8 |
| Физическая культура и спорт  |  11 | 20,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **4864,0** | **3722,0** | **4731,9** | **4731,9** | **3244,1** |

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 1505,0 тыс. рублей, или 63,5% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 46,4 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 10,6 процента. Структура раздела представлена 4 подразделами.

Расходы осуществлялись по подразделу 01 04 – 1484,5 тыс. рублей,

01 06 – 2,5 тыс. рублей, 01 13 – 18,0 тыс. рублей.

Средства в сумме 320,7 тыс. рублей направлены на содержание главы администрации, расходы по аппарату составили 832,8 тыс. рублей, коммунальные расходы – 63,4 тыс. рублей, уплата налогов – 53,9 тыс. рублей, членские взносы – 6,0 тыс. рублей, пени - 0,08 тыс. рублей и др.

Расходы бюджета по разделу **02 «Национальная оборона»** за 9 месяцев 2018 года исполнены на 70,12%, или 112,1 тыс. рублей. 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 3,1 тыс. рублей, или 25.0% утвержденных расходов.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов 9 месяцев 2018 года сложилось в объеме 27,8 тыс. рублей, или 92,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 06 «Водное хозяйство».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 1247,1 тыс. рублей, или 70,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено увеличение расходов на 12,3 процента. По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов – 51,8 тыс. рублей. Средства направлены на оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов – 40,4 тыс. рублей, на оплату инвентаризационно - технических работ – 11,4 тыс. рублей. По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 1195,3 тыс. рублей. Средства направлены на уличное освещение, ремонт сетей уличного освещения, содержание имущества, увеличение стоимости материальных запасов и др.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год утверждены в объеме 350,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 348,7 тыс. рублей, или 99,6 процента.

Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура».

Средства в форме субсидий направлены МБУК «Сещинское поселенческое культурно-досуговое учреждение» 330,7 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам за декабрь 2017 года и выплаты пособия одному работнику в связи с ликвидацией учреждения, социальное обеспечение, на уплату налогов. На косметический ремонт памятников направлено 18,0 тыс. рублей межбюджетных трансфертов муниципального образования «Дубровский район».

По разделу **11 «Физическая культура и сорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года не осуществлялись. Уточненный план составляет 40,0 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 дефицитом в сумме 142,3 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 256,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 113,7 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Сещинское сельское поселение» на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением Сещинской сельской администрации от 28.12.2018 года №95 с объемом финансирования на 2018 год в сумме 3702,0 тыс. рублей, в том числе 3542,0 тыс. рублей средства местного бюджета, 160,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 5 раз вносились изменения.

С учетом изменений общий объем на 2018 год утвержден в сумме 4711,9 тыс. рублей, в том числе 4551,9 тыс. рублей средства местного бюджета, 160,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 27,3 процента или 1009,9 тыс. рублей.

 По итогам за 9 месяцев 2018 года расходы муниципальной программы исполнены в сумме 3244,1 тыс. рублей, что составляет 68,9 процента годового плана.

 (тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2018  | Уточнено 2018  | Исполнено 9 месяцев 2018  | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Сещинское сельское поселение» на 2018-2020 годы»** | **3702,00** | **4711,9** | **2144,1** | **68,8** |
| **средства областного бюджета** | **160,00** | **160,0** | **112,1** | **70,1** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 160,00 | 160,0 | 112,1 | 70,1 |
| **средства местного бюджета** | **3542,00** | **4551,9** | **3132,0** | **68,8** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 2250,00 | 2286,9 | 1484,5 | 64,9 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав | 35,0 | 60,7 | 18,0 | 29,7 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 10,0 | 12,4 | 3,1 | 25,4 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 30,0 | 30,0 | 27,8 | 92,7 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1025,8 | 1475,8 | 1062,5 | 72,0 |
| Озеленение территории поселения | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 95,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 0,0 | 48,0 | 45,9 | 95,0 |
| Расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения | 53,2 | 180,1 | 87,2 | 48,4 |
| 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 | 40,00 | 40,0 | 0,0 | 0,0 |
| Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | 0,0 | 332,1 | 330,8 | 99,6 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия  | 0,0 | 18,0 | 18,0 | 100,0 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления  | 0,0 | 53,6 | 40,4 | 75,4 |
| Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда | 0,0 | 11,4 | 11,4 | 100,0 |
| **Непрограммная деятельность** | **20,0** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |

Резервный фонд муниципального образования «Сещинского сельского поселения» запланирован в объеме 20,0 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 Сещинской

сельской администрации П.А. Шевелев

Главный бухгалтер Сещинской

сельской администрации И.С. Сотникова

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

 Подпись