**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной органа**

**Остаповского сельского поселения**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Остаповского сельского поселения за 2017 год**

**19 апреля 2018 года д. Остапово**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением совета Остаповского сельского поселения от 11.02.2017 г. № 4 «О утверждении Положения о контрольно-счетном органе Остаповского сельского поселения и контрольно-четного органа Остаповского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Остаповского сельского поселения, утвержденным решением Совета от 22.08.2013 № 32

Анализ деятельности по составлению годового отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения основывался на следующих документах:

- бюджет Остаповского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Совета Остаповского сельского поселения от 23.12.2016 г. № 70 с изменениями и дополнениями;

* отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 2017 год;

Представленные документы соответствуют требованиям бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

**Анализ общих показателей бюджета Остаповского сельского поселения.**

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2017 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 23.12.2016 № 70 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2017 и плановый пери од 2018 и 2020 годов» по доходам в сумме 13834100,00 руб., по расходам – 13834100,00 тыс. руб. Бюджет утвержден сбалансированным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 16.03.2017 №10; 26.04.2017 № 26; 31.05.2017 № 29; 13.09.2017 № 44; 24.11.2017 № 58; 26.12.2017 № 64 в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена 4268744,42 руб. (с 13834100,00 руб. 18102844,42 руб.), в том числе:

налоговые доходы увеличены на 1185144,00 тыс. руб. (с 3240556,00 до 4425700,00 руб.);

неналоговые доходы увеличены на 164200,00 руб. (с 330444,00 до 494644,00 руб.);

безвозмездные поступления увеличены на 3248180,70 руб. (с 10263100,00 до 13691280,70 руб.);

2) расходная часть была увеличена на 9919584,47 руб. (с 13834100,00 руб. до 23753684,47 руб.)

Первоначально утвержденный бездефицитным, бюджет Остаповского сельского поселения на 2017 год после внесенных в него изменений утвержден с дефицитом в сумме 23753,7 тыс. руб. Покрытие дефицита осуществлено за счет остатков средств на счетах на начало года.

**Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 18102 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 18117,0 руб. Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 99,9 %.

Фактическое поступление доходов не превышает показатели, утвержденные решением Совета Остаповского сельского поселения от 23.12.2016 № 70

Анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 2017 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2017 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения снизился по сравнению с 2016 годом на 4442,8 тыс. руб. или на 19,7 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы снизились на 7594,3 тыс. руб. или на 36,7%. Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

**Анализ исполнение бюджета Остаповского сельского поселения по доходам за 2017год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения о бюджете, тыс. руб.** | **2017 год** | | | | **Исполнено в 2016году, руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, руб.** | **Отклонение от плановых назначений, руб** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме доходов, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 000 1 00 00000 00 0000 000 | 4425700,00 | 4414347,28 | 46038,82 | 99,7 | 24,4 | 12008577,01 | 36,8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 920500,00 | 917300,07 | 6376,60 | 127,4 | 5,1 | 5257659,47 | 119,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции)производимыми на территории Российской федерации | 000 1 03 00000 00 0000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 467097,10 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 116000,00 | 96968,87 | 19031,13 | 83,6 | 1,1 | 140614,78 | 69,0 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 2875000,00 | 2885241,72 | -2414,49 | 100,4 | 15,9 | 2565354,75 | 112,5 |
| Государственная пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 19556,00 | 14580,00 | 4976,00 | 74,6 | 0,08 | 18102,20 | 80,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 | 120444,00 | 148306,21 | -27862,21 | 123,1 | 0,8 | 137798,11 | 107,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)нанимателями средств бюджета | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 10000,00 | 0,00 | 10000,00 | 0 | 0,00 | 11000,00 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 364200,00 | 360959,40 | 3240,60 | 99,1 | 2,0 | 3392500,00 | 10,6 |
| Невыясненные поступления зачисляемые в бюджеты поселений | 000 1 17 00000 00 0000 00 |  |  | -9008,99 |  |  | -9008,99 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд поселений | 000 116 0000 00 0000 000 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 13691280,70 | 13688497,14 | 0,00 | 99,9 | 75,6 | 10537011,06 | 129,9 |
| Дотации бюджетам РФ и муниципальных образований | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 13367900,00 | 13367900,00 | 0,0 | 100,0 | 73,8 | 9447541,00 | 141,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 227973,00 | 227973,00 | 0,00 | 100,0 | 1,3 | 81930,00 | 278,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 2338700,00 | 2338700,00 | 0,00 | 100,0 | 12,9 | 1252841,40 | 186,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 756707,70 | 756707,70 | 0,0 | 100,0 | 4,2 | 1900,00 | 39826,7 |
| Возврат остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет | 000 2 19 05000 00 0000 151 |  |  |  | -2783,56 |  | -247201,34 |  |

Рис.1 Структура доходов бюджета Остаповского сельского поселения

в 2017 году

Согласно ст. 61. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 45 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, - по нормативу 100 процентов.

По данным формы отчетности 0503317 в бюджет сельского поселения в 2017 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 3914090,59 руб. или 99,6 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2017 год составила 917,3 тыс. руб. (99,7 % к уточненному плану). По сравнению с 2016 годом произошло снижение поступлений налога на доходы физических лиц на 4340359,40 руб. или на 573,2 %

Связано это с тем что, внесены изменения в БК РФ снижены нормативы зачисления доходов от НДФЛ.

В течение 2017 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц изменения вносились. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2017 год увеличилось на 575300,07 руб..

В 2017 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 96968,87 руб., что 19031,13 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете 116000,00 или на 83,6 %. По сравнению с уровнем исполнения 2016 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшилось на 43645,91 руб., или на 145,0 %.

Налог на имущество физических лиц в 2017 г. поступил в бюджет сельского поселения в сумме 264947,11 руб., что на 72909,26. руб. больше чем в 2016 году. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями – на 179947,11 тыс. руб. больше. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

В 2017 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2620294,61 руб., что больше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете на 2361,20 руб. больше уровня исполнения 2016 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 2650000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением не значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2017 году поступила в сумме 14580,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 19556,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 19556,00 руб. По сравнению с 2016 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 3522,20 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2017 году, составляют налоги:

На доходы физических лиц – 23,4 %.

Земельный налог- 66,9 %

***Неналоговые доходы*** поступили в 2017 году в бюджет поселения в общей сумме 500209,48 руб. или 101,1 % при запланированных бюджетных назначениях  494644,00 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 330444,00,00 руб. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и не материальных активов – 72,1 %.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 13688497,14 руб., что в соответствии с утвержденными назначениями в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2017 год перечислено:

- дотаций в размере 10367900,00  руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 227973,00 руб. или 100 % годовых назначений;

- субвенций в размере 2338700,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- иных межбюджетных трансфертов 756707,70. или 100,0 %.

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2017 год исполнены в сумме 17439096,03 тыс. руб. или 73,4 % к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2017 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, руб.** | **2017 год** | | | | **Исполнено за 2016 год, руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, руб.** | **Отклонение от плановых назначений, руб.** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **5110320,00** | **4766553,49** | **343766,51** | **93,3** | **27,3** | **5674043,89** | **84,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 859424,00 | 858866,65 | 557,35 | 99,9 | 4,9 | 913686,31 | 94,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 3484576,00 | 3466423,72 | 18152,28 | 99,5 | 19,9 | 4163252,78 | 83,3 |
| Судебная система | 0105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1241,40 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 766320,00 | 441263,12 | 325056,88 | 57,6 | 1,9 | 595863,40 | 74,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **151600,00** | **144725,32** | **6874,68** | **95,4** | **0,8** | **151600,00** | **95,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 151600,00 | 144725,32 | 6874,68 | 95,4 | 0,8 | 151600,00 | 95,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **485800,00** | **188060,00** | **297740** | **38,7** | **1,1** | **312767,02** | **60,1** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 485800,00 | 188060,00 | 297740,00 | 38,7 | 1,1 | 283963,42 | 60,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **310616,70** | **310616,70** | **0** | **100,0** | **1,8** | **1247631,57** | **24,9** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0409 | 310616,70 | 310616,70 | 0 | 100,0 | 1,8 | 1247631,57 | **24,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **8110567,48** | **2772967,25** | **5337600,23** | **34,2** | **15,9** | **4055081,61** | **68,4** |
| Жилищное хозяйство | 0503 | 8110567,48 | 2772967,25 | 5337600,23 | 34,2 | 15,9 | 405081,61 | 68,4 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **7347980,29** | **7019453,27** | **319518,03** | **95,5** | **40,3** | **5115521,84** | **137,2** |
| Культура | 0801 | 7347980,29 | 7019453,27 | 319518,03 | 95,5 | 40,3 | 5115521,84 | 137,2 |
| **Социальная политика** | **1000** | **2236800,00** | **2236720,00** | **80,00** | **99,9** | **12,8** | **1136720,00** | **196,8** |
| Охрана семьи и детства | 1104 | 2200000,00 | 2200000,00 | 0 | 100 | 12,8 | 1136720,00 | 196,8 |
| Пенсионное обеспечение | 1101 | 36800,00 | 36720,00 | 0 | 99,9 | 0,2 | 36720,00 | 100,0 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **23753684,47** | **17439096,03** | **6305579,45** | **73,4** |  | **17693365,93** | **98,6** |

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2017 год составило 17439096,03 руб. при плановых назначениях, в сумме 23753684,47 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 27,3 % от общей суммы расходов;
* Социальная политика -12,8 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 15,9 % от общей суммы расходов;
* культура, кинематография, средства массовой информации – 40,3 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 4766553,49 руб. или 93,3 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 27,3  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2016 год составлял – 32,6 %.

Исполнение по разделу исполнение 4766553,49руб., в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - исполнено 858866,65 руб. при плане 859424,00 или 99,9 %;

* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 3466423,72 руб. при уточненном плане 3484576,00 или 99,5 %;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 441263,12 руб. или 57,6 % при уточненных плановых назначениях 766320,00 руб.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** 151600 или 95,4%. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка». Субвенция за счет федеральных средств выполнена при плановых показателях 138700,00 рублей на 100%.

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 485800,00 руб. Исполнение составило 188060,00 или 38,7 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на выполнение функций органов местного самоуправления по проведению мероприятий в части предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

0310 «Функционирование в сфере национальной безопасности правоохранительной деятельности и обороны»

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 310616,70 руб. или 1,8 % в общем объеме расходов бюджета.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 8110567,48 руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 15,9 % в общем объеме расходов Остаповского бюджета (в 2016 году аналогичный показатель составлял 22,9 %).

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 8110567,48 руб. кассовое исполнение составило 2772967,25 руб. или 34,2 %. в общем объеме расходов бюджета или 15,9 % от годовых бюджетных назначений.

* ***По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу 0801 «Культура»*кассовое исполнение составило 7019453,27  руб. или 95,5 % от годовых бюджетных назначений, 40,3% в общем объеме расходов бюджета.

***По разделу 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1101 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения предусмотрены в объеме 36800 руб. Исполнение составило 36720,00 руб. или 99,8 % к уровню уточненных годовых назначений.

По разделу 1104 «Охрана семьи и детства» уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 2200000,00 руб. Исполнение составило 2200000,00 руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений или 12,8 % в общем объеме расходов бюджета

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В. Первушкина

Член КСО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Чумакова А.Л