**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной органа**

**Остаповского сельского поселения**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Остаповского сельского поселения за 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2017 г. № 61 с изменениями и дополнениями;

* отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 2018 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 2018 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2017 № 61 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 17047522,70 руб., по расходам – 17047522,70 тыс. руб. Бюджет утвержден сбалансированным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 27.02.2018 №6; 02.04.2018 № 12; 07.05.2018 № 19; 19.07.2018 № 30; 11.10.2018 № 39; 20.11.2018 № 44 ;24.12.2018 № 49 в результате которых:

1) доходная часть бюджета была уменьшена 60440,01 руб. (с 17047522,70 руб. 16987082,69.), в том числе:

налоговые доходы уменьшены на 201900,00 тыс. руб. (с 3966000,00 до 3764100,00 руб.);

неналоговые доходы уменьшены на 206000,00 руб. (с 1614718,00 до 1408718,00 руб.);

безвозмездные поступления увеличены на 352687,99 руб. (с 11461576,70 до 11814264,69 руб.);

2) расходная часть была увеличена на 6 240 012,15 руб. (с 17047522,70 руб. до 23287534,85 руб.)

Первоначально утвержденный бездефицитным, бюджет Остаповского сельского поселения на 2018 год после внесенных в него изменений утвержден с дефицитом в сумме 6300452,16 тыс. руб. Покрытие дефицита осуществлено за счет остатков средств на счетах бюджета на начало года.

**Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2018 год по доходам составило 16923673,21 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 16987082,69 руб. Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 99,6 %.

Фактическое поступление доходов не превышает показатели, утвержденные решением Совета Остаповского сельского поселения от 26.12.2017 № 61

Анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 2018 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2018 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения снизился по сравнению с 2017 годом на 1179171,21 руб. или на 6,5 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 684697,55 руб. или на 115,5 %. Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

**Анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения по доходам за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения о бюджете, тыс. руб.** | **2018 год** | | | | **Исполнено в 2017году, 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 | 5172818,00 | 5099044,83 | 46038,82 | 98,6 | 24,4 | 4414347,28 | 115,5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 915100,00 | 912935,14 | 2164,86 | 99,8 | 5,1 | 917300,07 | 99,5 |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 7000,00 | 6675,27 | 324,73 | 95,4 | 0,03 | 96968,87 | 6,9 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 2800000,00 | 2749798,79 | 50201,21 | 98,2 | 16,3 | 2885241,72 | 95,3 |
| Государственная пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 42000,00 | 42867,00 | -867,00 | 102,0 | 0,3 | 14580,00 | 294,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 00000 00 0000 000 | 220567,00 | 196319,38 | 23947,62 | 123,1 | 89,0 | 148306,00 | 132,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)нанимателями средств бюджета | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 | 0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 1183151,00 | 1190549,25 | 7398,25 | 100,6 | 100,6 | 360959,40 | 329,8 |
| Невыясненные поступления зачисляемые в бюджеты поселений | 000 1 17 00000 00 0000 00 |  |  |  |  |  | -9008,89 |  |
| Безвозмездные поступления | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 11814264,69 | 11814264,69 | 0,00 | 100,0 | 75,6 | 13688497,14 | 86,3 |
| Дотации бюджетам РФ и муниципальных образований | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 10283750,00 | 10283750,00 | 0,0 | 100,0 | 73,8 | 10367900,00 | 99,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 431911,00 | 431911,00 | 0,00 | 100,0 | 1,3 | 227973,00 | 189,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 187246,00,00 | 187246,00 | 0,00 | 100,0 | 12,9 | 138700,00 | 135,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 911357,69 | 911357,69 | 0,0 | 100,0 | 4,2 | 756707,70 | 120,4 |
| Возврат остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет | 000 2 19 05000 00 0000 151 |  |  |  | -2783,56 |  | -2783,56 |  |

Рис.1 Структура доходов бюджета Остаповского сельского поселения

в 2018 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 5 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 0503117 в бюджет сельского поселения в 2018 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 3712176,20 руб. или 98,6 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2018 год составила 912,9 тыс. руб. (99,8 % к уточненному плану). По сравнению с 2017 годом произошло снижение поступлений налога на доходы физических лиц на 4364,93 руб. или на 0,5 %

В течение 2018 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 2018 год уменьшилось на 4900,00 руб..

В 2018 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 6575,27 руб., что на 424,73 руб. меньше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете 7000,00 или на 6,1 %. По сравнению с уровнем исполнения 2018 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшилось на 90393,60 руб., или на 1473,3 %.

Налог на имущество физических лиц в 2018 г. поступил в бюджет сельского поселения в сумме 297707,28 руб., что на 32760,17 руб. больше чем в 2017 году. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями – на 190000,00 тыс. руб. больше на 156,7% Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

В 2018 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2749798,79 руб., что больше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете на 50201,21 руб. меньше уровня исполнения 2017 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 2700000,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением не значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2018 году поступила в сумме 42867,00 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 42000,00 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 12000,00 руб. По сравнению с 2017 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 28287 руб. больше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2018 году, составляют налоги:

На доходы физических лиц – 24,6 %.

Земельный налог- 74,1 %

***Неналоговые доходы*** поступили в 2018 году в бюджет поселения в общей сумме 1386868,63 руб. или 98,4 % при запланированных бюджетных назначениях 1408718,00 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 1614718,00 руб. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от продажи материальных и не материальных активов – 85,8 %.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 11814264,69 руб., что в соответствии с утвержденными назначениями в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2018 год перечислено:

- дотаций в размере 10283750,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 431911,00 руб. или 100 % годовых назначений;

- субвенций в размере 187246,00 руб. или 100,0 % годовых назначений;

- иных межбюджетных трансфертов 911357,69 или 100,0 %.

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2018 год исполнены в сумме 17763682,04 тыс. руб. или 76,3 % 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 2018 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, руб.** | **2018 год** | | | | **Исполнено за 2017 год, руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, руб.** | **Отклонение от плановых назначений, руб.** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **5803858,00** | **5129529,91** | **674328,09** | **88,4** | **28,9** | **4766533,49** | **107,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 856510,00 | 856483,88 | 26,12 | 100 | 4,8 | 858866,65 | 99,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 3835390,00 | 3746457,28 | 88932,72 | 97,7 | 21,1 | 3466423,72 | 108,1 |
| Судебная система | 0105 | 5228,00 | 5228,00 | 0 | 100 | 0,03 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1106700,00 | 521360,75 | 585339,25 | 47,2 | 2,9 | 441263,12 | 118,2 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **182018,00** | **182018,00** | **0** | **100** | **1,0** | **144725,32** | **125,8** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 182018,00 | 182018,00 | 0 | 100 | 1,0 | 144725,32 | 125,8 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **300000,00** | **268141,80** | **31858,2** | **89,4** | **1,5** | **188060,00** | **142,6** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 300000,00 | 268141,80 | 31858,2 | 89,4 | 1,5 | 188060,00 | 142,6 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **2715266,69** | **2713337,08** | **1929,61** | **99,9** | **15,3** | **310616,70** | **873,5** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0409 | 2715266,69 | 2713337,08 | 1929,61 | 99,9 | 15,3 | 310616,70 | **873,5** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | 8648119,16 | 4142563,56 | **4505555,60** | **47,9** | **23,3** | **2772967,25** | **149,4** |
| Жилищное хозяйство | 0503 | 8648119,16 | 4142563,56 | 5337600,23 | 47,9 | 23,3 | 2772967,25 | 149,4 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **5601503,00** | **5291371,69** | **310031,31** | **94,5** | **40,3** | **7019453,27** | **75,4** |
| Культура | 0801 | 5601503,00 | 5291371,69 | 310031,31 | 94,5 | 40,3 | 7019453,27 | 75,4 |
| **Социальная политика** | **1000** | **36800,00** | **36720,00** | **80,00** | **99,9** | **12,8** | **2236720,00** | **99,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1101 | 36800,00 | 36720,00 | 0 | 99,9 | 0,2 | 36720,00 | 99,8 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **23287534,85** | **17763682,04** | **5523852,81** | **76,3** |  | **17439096,03** | **101,9** |

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2018 год составило 17439096,03 руб. при плановых назначениях, в сумме 23753684,47 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Общегосударственные расходы – 28,9 % от общей суммы расходов;
* Дорожное хозяйство -15,3 % от общей суммы расходов;
* Жилищно-коммунальное хозяйство – 23,3 % от общей суммы расходов;
* культура, кинематография, средства массовой информации – 29,8 % от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение составило 5129529,91 руб. или 88,4 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 28,9  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2017 год составлял – 27,3 %.

Исполнение по разделу 5129529,91руб., в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - исполнено 856510 руб. при плане 856483,88,00 или 100 %;

* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 3835390,00 руб. при уточненном плане 3746457,28 или 97,7 %;
* 0105 «Судебная система» - исполнено 5228,00 при плановых показателях 5228,00 или 100%
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 521360,75 руб. или 47,1 % при уточненных плановых назначениях 1106700,00 руб.

***По разделу 0200 «Национальная оборона» объем расходов*** 182018,00 рублей что составляют 1,0  % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка». Субвенция за счет федеральных средств выполнена при плановых показателях 182018,00 рублей исполнено 182018,00 или 100%.

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 300 000,00 руб. Исполнение составило 268141,80 или 89,4 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0310 «Функционирование в сфере национальной безопасности правоохранительной деятельности и обороны»

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 2715266,69 руб. Исполнение составило 2713337,08 или 99,9 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 8648119,16 руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 1 23,3 % в общем объеме расходов Остаповского бюджета (в 2017 году аналогичный показатель составлял 15,9 %).

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 8648119,16 руб. кассовое исполнение составило 4142563,56 руб. или 23,3 %. в общем объеме расходов бюджета или 47,9 % от годовых бюджетных назначений.

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

*По подразделу 0801 «Культура»*кассовое исполнение составило 5601503,00  руб. или 94,5 % от годовых бюджетных назначений, 29,8 % 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.

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

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