**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рябчинское сельское поселение»**

**за 9 месяцев 2018 года**

п. Дубровка 09.10.2018

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.23 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 Рябчинского сельского поселения Дубровского района   
за 9 месяцев 2018 финансового года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Рябчинского сельского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 года №86 «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», по доходам в объеме 1112,9 тыс. рублей, по расходам – 1112,9 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме 1254,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 1380,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 126,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 938,5 тыс. рублей, или на 74,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 1713,5 тыс. рублей, или на 64,6 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 69,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 21,5 процентного пункта. На долю безвозмездный поступлений приходится 30,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года снизились на 623,7 тыс. рублей или на 48,8%, объем безвозмездных поступлений снизился 79,3 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  9 месяцев  2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Исполнено  9 месяцев 2018 | % исполнения |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **1277,7** | **759,0** | **842,0** | **654,0** | **77,7** |
| **налоговые доходы:** | **482,2** | **759,0** | **842,0** | **654,0** | **77,7** |
| *- НДФЛ* | *62,5* | *119,0* | *119,0* | *36,9* | *31,0* |
| *- единый с/х налог* | *73,5* | *78,0* | *165,0* | *164,5* | *99,7* |
| *- Налог на имущество* | *47,0* | *51,0* | *51,0* | *12,9* | *25,3* |
| *- Земельный налог* | *299,2* | *510,0* | *506,0* | *439,7* | *86,9* |
| *- государственная пошлина* | *0,0* | *1,0* | *1,0* | *0,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **795,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *6,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- Денежные взыскания (штрафы)* | *788,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **1374,2** | **353,9** | **412,0** | **284,5** | **69,0** |
| **- дотации:** | 673,5 | 290,0 | 340,0 | 228,5 | 67,2 |
| *на выравнивание* | *64,5* | *50,0* | *50,0* | *37,5* | *75,0* |
| *на сбалансированность* | *609,0* | *240,0* | *290,0* | *191,0* | *65,9* |
| **- субвенции:** | **46,0** | **63,9** | **64,0** | **48,0** | **75,0** |
| *на осущ. первичного воинского учета* | *44,4* | *63,9* | *64,0* | *48,0* | *75,0* |
| *на выполнение передаваемых полномочий* | *1,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **654,7** | **0,0** | **8,0** | **8,0** | **100,0** |
| **Итого** | **2652,0** | **1112,9** | **1254,0** | **938,5** | **74,8** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось в сумме 654,0 тыс. рублей, или 77,7% к утвержденному годовому плану.

Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, является земельный налог. На его долю приходится 67,2% поступивших собственных доходов.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 654,0 тыс. рублей.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 36,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 31,0 процента. К соответствующему периоду 2017 года поступления снизились 41,0 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** поступил в бюджет в сумме 164,5 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных назначений.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 439,7 тыс. рублей, или 86,9% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 147,0 процента.

***Налог на имущество физических лиц*** за 9 месяцев 2018 года поступил в бюджет в сумме 12,9 тыс. рублей, к уровню соответствующего периода доходы снизились на 34,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2018 год не планировались.

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение ***безвозмездных поступлений*** составило 284,5 тыс. рублей, или 69,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 79,3%, или на 1089,7 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 228,5 тыс. рублей, или 67,2% годового плана.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за отчетный период исполнена в сумме 37,5 тыс. рублей, или 75,0% утвержденных годовых назначений.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 191,0 тыс. рублей, или на 65,9% утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 48,0 тыс. рублей, что составило 75,0% плана и 104,3% к уровню 2017 года. На осуществление первичного воинского учета направлено 48,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год, составляет 1112,9 тыс. рублей, уточненный – 1380,7 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» - 65,4 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев  2017 | Утверждено  2018 | Уточнено  2018 | Сводная бюджетная роспись  2018 | Исполнено 9 месяцев 2018 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1465,7 | 1005,7 | 968,3 | 968,3 | 692,7 |
| Национальная оборона | 02 | 35,4 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 43,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 10,8 | 14,4 | 13,9 | 13,9 | 13,9 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 352,1 | 24,8 | 242,2 | 242,2 | 218,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 790,9 | 0,0 | 88,3 | 88,3 | 88,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| **Всего** |  | **2622,5** | **1112,9** | **1380,7** | **1380,7** | **1059,8** |

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 692,7 тыс. рублей, или 71,5 к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 65,4 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 52,7 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 260,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности центрального аппарата – 431,7 тыс. рублей, на осуществление полномочий внешнего финансового контроля – 1,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу **02 «Национальная оборона»** за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 43,1 тыс. рублей, или 67,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 121,7 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 не осуществлялись, плановые назначения утверждены в сумме 1,0 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 13,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Темп роста – 193,1 процента.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 218,8 тыс. рублей, или 90,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы представлены подразделом 05 03 «Благоустройство».

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год утверждены в объеме 88,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 100,0 процента.

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 1 полугодие 2018 года, бюджет исполнен с дифицитом в сумме 121,4 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 126,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2018 года – 5,3 тыс. рублей.

**Анализ реализации муниципальной программы за 1 полугодие 2018 года.**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением Рябчинской сельской администрации от 14.11.2017 года №27 с объемом финансирования на 2018 год в сумме 1107,9 тыс. рублей, в том числе 1044,0 тыс. рублей средства местного бюджета и 63,9 тыс. рублей средства областного бюджета.

В течение отчетного периода в постановление 4 раза вносились изменения.

С учетом изменений общий объем на 2018 год утвержден в сумме 1375,7 тыс. рублей, в том числе 1373,7 тыс. рублей средства местного бюджета, средства областного бюджета - 63,9 тыс. рублей.

Рост параметров бюджета к первоначально утвержденным значениям составил 24,2 процента или 267,8 тыс. рублей.

По итогам за 9 месяцев 2018 года расходы муниципальной программы исполнены в сумме 1059,8 тыс. рублей, что составляет 77,0 процента годового плана.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | Утверждено 2018 | Уточнено 2018 | Исполнено 9 месяцев 2018 | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2018-2020 годы»** | **1107,9** | **1375,7** | **1059,8** | **77,0** |
| **средства областного бюджета** | **63,9** | **63,9** | **43,1** | **67,4** |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 63,9 | 63,9 | 43,1 | 67,4 |
| **средства местного бюджета** | **1044,0** | **1372,7** | **1016,7** | **74,1** |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации | 969,7 | 960,2 | 691,7 | 72,0 |
| 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 | 30,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на мероприятия в сфере пожарной безопасности | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений | 14,4 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 5,0 | 202,1 | 179,8 | 89,0 |
| 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 | 9,8 | 39,0 | 39,0 | 100,0 |
| 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 | 80,2 | 80,2 | 100,0 |
| Расходы на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия | 0,0 | 8,0 | 8,0 | 100,0 |
| **Непрограммная деятельность** | **5,0** | **5,0** | **0,0** | **0,0** |
| Резервный фонд | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |

Резервный фонд муниципального образования «Рябчинского сельского поселения» запланирован в объеме 5,0 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 Рябчинской

сельской администрации В.Н. Григорьева

Ведущий специалист Н.В. Филина

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

Подпись, 17.10.2018