**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 2018 год.**

п. Рогнедино 23.04. 2019 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 25.12.2018 года № 52.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Федоровское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2018 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Федоровское сельское поселение».

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение»: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2017 года № 3-106 «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 1315,0 тыс. рублей, по расходам – 1315,0 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 10 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Федоровского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2018 года № 3-138, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1444,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 1733,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 289,2 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 1448,4 тыс. рублей, или 100,3 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1647,2 тыс. рублей, или 95,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в сумме 198,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 289,2  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 90,4 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение».**

Решениями Федоровского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 9,8% и составили 1444,3 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом собственных доходов.

За 2018 год доходная часть бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» исполнена в сумме 1448,4 тыс. рублей, что составило 110,1% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,3% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2017 года составило 72,3 процента.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2017 г.,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 26.12.2018 № 3-138,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **792,3** | **814,3** | **818,4** | **100,5** |
| **Налоговые доходы** | **792,3** | **814,3** | **818,4** | **100,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 23,9 | 26,2 | 26,6 | 101,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 116,7 | 167,0 | 167,6 | 100,4 |
| Земельный налог | 651,5 | 621,1 | 624,2 | 100,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Госпошлина | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1210,3** | **630,0** | **630,0** | **100,0** |
| Дотации | 1151,0 | 559,0 | 559,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 59,3 | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2002,6** | **1444,3** | **1448,4** | **100,3** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Федоровское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 27,7 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 818,4 тыс. рублей, на 100,5 % плановых назначений, или 103,3 процента к уровню 2017 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 56,5%, что выше уровня прошлого года на 16,9 процентных пункта. Данные свидетельствуют об увеличении в 2018 году доли собственных доходов и снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 100,5 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 % процентов.

В 2018 году доходными источниками, сформировавшими 54,7% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение», являются доходы от земельного налога (43,1%) и налога на имущество физических лиц(11,6%) .

**Налоговые доходы.**

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 818,4тыс. рублей, или 100,5% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 4,1 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 76,3 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 26,6 тыс. рублей, или 101,5% плана, сверхустановленные поступления составили 0,4 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на доходы физических лиц составил 3,3 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 11,3 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2018 году в сумме 167,6 тыс. рублей, или 100,4% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 20,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 143,6 процента.

Земельный налог взимается по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2018 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 624,2 тыс. рублей, или 100,5% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес земельного налога составил 76,3 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 95,8 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2018 год в бюджет неналоговых доходов не поступило.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2018 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 630,0 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 630,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 580,3 тыс. рублей, или на 47,9 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2018 году составила 43,5 % против 60,4 % в 2017 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 88,7 %, субвенции – 11,3 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 559,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 143,0 тыс. рублей, или 25,6 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 416,0 тыс. рублей, или 74,4 % объема дотаций.

Субвенции в сумме 71,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме, тыс. рублей

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Федоровского сельского поселения исполнена в сумме 1647,2 тыс. рублей, что составляет 95,0% плановых назначений.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Анализ исполнения расходной части бюджета в 2018 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2017 году, тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 26.12.2018 № 3-138,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 902,2 | 957,4 | 957,4 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 59,3 | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 40,3 | 40,3 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 401,0 | 13,9 | 13,9 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 750,3 | 270,9 | 184,6 | 68,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 0,0 | 380,0 | 380,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **2112,8** | **1733,5** | **1647,2** | **95,0** |

Расходы по разделам исполнены на 95,0 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 58,1 %, что в абсолютном выражении составило 957,4 тыс. рублей. Расходы по данному разделу направлялись на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, содержание аппарата, закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

Расходы подраздела 0102 «Функционирование высшего должностного лица» исполнены в сумме 381,5 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме575,9 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности центрального аппарата администрации поселения.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований на оплату труда с начислениями специалиста по первичному воинскому учету – 71,0 тыс. рублей, удельный вес которых в структуре общих расходов бюджета поселения составил 4,3 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 2,4 %, что в абсолютном выражении составило 40,3 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,8 %, что в абсолютном выражении – 13,9 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 184,6 тыс. рублей, или 68,1 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 11,2 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 380,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2018 год сложилось в сумме 380,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

Информация об исполнении бюджета по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2017 году,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами» | 848,9 | 920,0 | 920,0 | 100,0 | 55,9 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 1236,7 | 413,2 | 326,9 | 79,1 | 19,8 |
| 300 «Социальные выплаты» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 0,0 | 380,0 | 380,0 | 100,0 | 23,1 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 27,2 | 20,3 | 20,3 | 100,0 | 1,2 |
| **Итого расходов:** | **2112,8** | **1733,5** | **1647,2** | **95,0** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 920,0 тыс. рублей, или 55,9 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов увеличился на 71,1тыс. рублей, или на 8,4 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 326,9 тыс. рублей, или 19,8% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов уменьшился на 909,8 тыс. рублей, или на 73,6 процента.

Межбюджетные трансферты по коду 500 исполнены в сумме 380,0 тыс. рублей, или 23,1 процента от общего объема расходов бюджета.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2018 году составили 20,3 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 14,2 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 6,1 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,3 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени за нарушение законодательства о налог и сборах.***

1. **Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

В рамках проведения внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности главным распорядителем средств бюджета поселения, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленный к внешней проверке годовой отчет Федоровской сельской администрации за 2018 год, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 №191н.

1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно приложению № 3 к Решению Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Федоровское сельское поселение на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2018 год утвержден в окончательной редакции в сумме 2423,0 тыс. рублей, или 100,0% расходов бюджета.

Анализ исполнения расходов муниципальной программы за 2018 год представлен в таблице.

(тыс.руб.)

| Наименование мероприятий | План  2018 год | Исполнен 2018 год | % исп.к уточн..плану | Уд. вес |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Обеспечение реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2018-2020 годы», в том числе: | **1733,5** | **1647,2** | 95,0 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **71,0** | **71,0** | 100,0 | 4,3 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 71,0 | 71,0 | 100,0 | 4,3 |
| средства местного бюджета | **1662,5** | **1576,2** | 94,8 | 95,7 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Федоровской сельской администрации от 20.10.2017 года № 42 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Федоровское сельское поселение», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2018 - 2020 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=5

R=6

R(6) > N (5)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2018 - 2020 годы» эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально бюджет Федоровского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2018 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 289,2 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2018 года бюджет Федоровского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 198,8 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 289,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 90,4 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Пунктом 1 решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 28.12.2017 года № 3-106 «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует.

В первоначальной редакции бюджета Федоровского сельского поселения, средства резервного фонда Федоровской сельской администрации предусматривались в сумме 10,0 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджета поселения средства резервного фонда отсутствуют.

**9. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения содержит проект решения об утверждении отчета, состоящий из 2 пунктов и 6 приложений, что соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

**Выводы**.

1. В ходе экспертно - аналитического мероприятия сделан вывод, о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 0,3 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени и штрафов за нарушение законодательства о налог и сборах.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Федоровской сельской администрации рассмотреть итоги внешней проверки, проанализировать недостатки, отмеченные в заключении, принять меры по недопущению их в дальнейшей деятельности.
2. Более эффективно управления средствами бюджета, не допускать отвлечения средств на уплату судебных издержек и пени.

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 2018 год в Федоровский сельский Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» за 2018 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2018 год ознакомлены:***

Глава Федоровской

сельской администрации А.В. Серпикова

Главный бухгалтер Н.И. Мартюхова

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

подпись