**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

п. Рогнедино 06.05. 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 «Селиловичское 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 «Селиловичское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2018 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Селиловичское сельское поселение».

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

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 года № 3-114 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 1312,0 тыс. рублей, по расходам – 1312,0 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2018 года № 3-141, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 1619,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 1952,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 333,0 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 2000,5 тыс. рублей, или 123,6 % к уточненному плану, по расходам в сумме 1811,4 тыс. рублей, или 92,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 189,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 333,0  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 522,1 тыс. рублей.

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

Решениями Селиловичского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 23,3% и составили 1619,0 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом собственных доходов.

За 2018 год доходная часть бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» исполнена в сумме 2000,5 тыс. рублей, что составило152,8 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 123,6 к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2017 года составило 93,9 процента. Сверх плана в бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» поступило 381,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2017 г.,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено в редакции от 29.12.2018 № 3-141,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **972,5** | **1287,0** | **1668,5** | **129,6** |
| **Налоговые доходы** | **958,7** | **1279,0** | **1660,5** | **129,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 48,2 | 46,0 | 47,0 | 102,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,1 | 160,0 | 309,3 | 193,3 |
| Земельный налог | 887,6 | 1067,0 | 1297,4 | 121,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17,8 | 6,0 | 6,8 | 113,3 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **13,8** | **8,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 13,8 | 8,0 | 8,1 | 101,3 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1157,2** | **332,0** | **332,0** | **100,0** |
| Дотации | 1098,0 | 261,0 | 261,0 | 100,0 |
| Субсидии | 59,2 | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| Субвенции | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **2129,7** | **1619,0** | **2000,5** | **123,6** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 6,1 процента.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 1668,5 тыс. рублей, на 129,6 % плановых назначений, или 171,6 процента к уровню 2017 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 83,4%, что выше уровня прошлого года на 37,8 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 129,6 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 99,5% процентов, неналоговые доходы составляют 0,5% собственных доходов бюджета.

В 2018 году доходными источниками, сформировавшими 78,1% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Селиловичское сельское поселение», являются доходы от земельного налога.

**Налоговые доходы.**

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1661,5 тыс. рублей, или 129,8% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 381,5 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 – 78,1 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 47,0 тыс. рублей, или 102,2% плана, сверхустановленные поступления составили 1,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 2,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 97,5 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 6,8 тыс. рублей, что составляет 113,3% уточненных плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года 38,2 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2018 году в сумме 309,3 тыс. рублей, или 193,3% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на имущество физических лиц составил 18,6 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 1297,4 тыс. рублей, или 121,6% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 78,1 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 146,2 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2018 год в бюджет поступило 8,0 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов. В соответствующем периоде прошлого года неналоговые поступления составили 13,8 тыс. рублей. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 0,4%.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в бюджет в сумме 8,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана.

**Безвозмездные поступления**

В ходе исполнения бюджета 2018 года, безвозмездные поступления утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 332,0 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 332,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 825,2 тыс. рублей, или на 71,3 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2018 году составила 16,6 % против 54,4 % в 2017 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 78,6 %, субвенции – 21,4 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 261,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 17,0 тыс. рублей, или 6,5 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 244,0 тыс. рублей, или 93,5 % 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 «Селиловичское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Селиловичского сельского поселения исполнена в сумме 1811,4 тыс. рублей, что составляет 92,8% 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 29.12.2018 № 3-141,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 922,1 | 929,4 | 929,4 | 100,0 |
| 02 | Национальная оборона | 59,3 | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22,0 | 49,4 | 49,4 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 819,6 | 291,5 | 150,9 | 51,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 0,0 | 580,0 | 580,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 30,7 | 30,7 | 30,7 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | | **1853,7** | **1952,0** | **1811,4** | **92,8** |

Расходы по разделам исполнены на 92,8 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 51,6 %, что в абсолютном выражении составило 929,4 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 364,1 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме 533,3 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 3,9 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 2,7 %, что в абсолютном выражении составило 49,4 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 150,9 тыс. рублей, или 51,8 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 8,3 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 580,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2018 год сложилось в сумме 580,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к плановым значениям.

На социальную политику по разделу 10 утверждено 30,7 тыс. рублей. Расходы направлены на пенсионное обеспечение 100,0% утвержденных назначений.

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» | 681,6 | 804,3 | 804,3 | 100,0 | 44,4 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 1121,9 | 532,1 | 391,5 | 73,6 | 21,6 |
| 300 «Социальные выплаты» | 30,7 | 30,7 | 30,7 | 100,0 | 1,7 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 0,0 | 580,0 | 580,0 | 100,0 | 32,0 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 19,5 | 4,9 | 4,9 | 100,0 | 0,3 |
| **Итого расходов:** | **1853,7** | **1952,0** | **1811,4** | **92,8** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 804,3 тыс. рублей, или 44,4 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов увеличился на 122,7 тыс. рублей, или на 118,0 процентов.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 391,5 тыс. рублей, или 21,6% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов уменьшился на 730,4 тыс. рублей, или на 65,1 процента.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 30,7 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,8 процента.

Иные бюджетные ассигнования исполненные по коду 800 в 2018 году составили 4,9 тыс. рублей, из них:

\* уплата иных платежей – 4,9 тыс. рублей.

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 Селиловичской 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 Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Селиловичское 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 1952,0 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 «Селиловичское сельское поселение» на 2018-2020 годы», в том числе: | **1881,0** | **1740,4** | **92,5** | 96,1 |
| средства областного бюджета, из них | **71,0** | **71,0** | 100,0 | 3,9 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 71,0 | 71,0 | 100,0 | 3,9 |
| средства местного бюджета | **1952,0** | **1811,4** | **92,8** | 100,0 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Селиловичской сельской администрации от 28.10.2011 года № 94 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Селиловичское 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 «Селиловичское 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=6

R=7

R(7) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Селиловичское 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 Селиловичского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2018 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 333,0 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2018 года бюджет Селиловичского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 189,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 333,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 522,1 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017года № 3-114 «О бюджете муниципального образования «Селиловичское 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 Селиловичского сельского поселения средства резервного фонда Селиловичской сельской администрации предусматривались в сумме 3,0 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 Селиловичского 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.Представленный к внешней проверке годовой отчет Селиловичской 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.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Селиловичской 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.

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

сельской администрации М.В. Наумкин

Главный бухгалтер Н.И. Аксенова

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

подпись