**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

 п. Рогнедино 18.04. 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 «Вороновское 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 «Вороновское сельское поселение» об исполнении бюджета за 2018 год предоставлена в Контрольно-счётную палату, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вороновское сельское поселение».

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

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Вороновского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017 года № 3-142 «О бюджете муниципального образования «Вороновское сельское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 1432,0 тыс. рублей, по расходам – 1432,0 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного года в решение 11 раз вносились изменения. В окончательной редакции, решением Вороновского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2018 года № 3-173, бюджет утвержден по доходам, включая безвозмездные перечисления, в сумме 2305,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 2423,0 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 117,9 тыс. рублей, источником финансирования которого, являлись остатки средств на счете бюджета.

 Бюджет сельского поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 2514,5 тыс. рублей, или 109,1 % к уточненному плану, по расходам в сумме 2253,1 тыс. рублей, или 93,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, с профицитом в сумме 261,4 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 117,9  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 379,3 тыс. рублей.

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

Решениями Вороновского сельского Совета народных депутатов были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 61,0% и составили 2305,1 тыс. рублей. Увеличение связано с ростом собственных доходов.

 За 2018 год доходная часть бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение» исполнена в сумме 2514,5 тыс. рублей, что составило 175,6% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 109,1% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2017 года составило 94,0 процента. Сверх плана в бюджет муниципального образования «Вороновское сельское поселение» поступило 209,4 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 № 3-173,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **1303,9** | **1963,1** | **2172,5** | **110,7** |
| **Налоговые доходы** | **1303,9** | **1652,9** | **1862,3** | **112,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 60,7 | 82,8 | 83,2 | 100,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 179,0 | 341,9 | 342,8 | 100,3 |
| Земельный налог | 796,5 | 829,9 | 1036,2 | 124,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 267,7 | 398,3 | 400,1 | 100,5 |
| Акцизы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **310,2** | **310,2** | **100,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 310,2 | 310,2 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **1371,3** | **342,0** | **342,0** | **100,0** |
| Дотации | 1312,0 | 271,0 | 271,0 | 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:** | **2675,2** | **2305,1** | **2514,5** | **109,1** |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Вороновское сельское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода снизились на 6,0 процентов.

План по налоговым доходам исполнен в объеме 1862,3 тыс. рублей, на 112,7 % плановых назначений, или 142,6 процента к уровню 2017 года.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение» показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 86,4%, что выше уровня прошлого года на 37,7 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 110,7 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 85,7 % процентов, неналоговые доходы составляют 14,3% собственных доходов бюджета.

В 2018 году доходными источниками, сформировавшими 66,1% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Вороновское сельское поселение», являются доходы от земельного налога (47,7%) и единого сельскохозяйственного налога (18,4%) .

**Налоговые доходы.**

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 1862,3тыс. рублей, или 112,7% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 209,4 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 – 55,7 процента.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 83,2 тыс. рублей, или 100,5% плана, сверхустановленные поступления составили 0,4 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составил 3,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 37,1 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 400,1 тыс. рублей, что составляет 100,5% уточненных плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года возрос на 49,6 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2018 году в сумме 342,8 тыс. рублей, или 100,3% плана. В структуре налоговых доходов, удельный вес налога на имущество физических лиц составил 15,8 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 91,5 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 1036,2 тыс. рублей, или 124,9% плана. В структуре налоговых доходов удельный вес земельного налога составил 47,7 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 30,1 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме, тыс. рублей.

**Неналоговые доходы бюджета**

За 2018 год в бюджет поступило 310,2 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов. В соответствующем периоде прошлого года неналоговых поступлений не поступало. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 14,3%.

Доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет в сумме 310,2 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 342,0 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 342,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного плана.

К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 1029,3 тыс. рублей, или на 75,1 процента.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2018 году составила 13,6 %, против 51,3 % в 2017 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 79,2 %, субвенции – 20,8 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 271,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 14,0 тыс. рублей, или 5,2 % общего объема дотаций;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 257,0 тыс. рублей, или 94,9 % 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 «Вороновское сельское поселение».**

Расходная часть бюджета Вороновского сельского поселения исполнена в сумме 2253,1 тыс. рублей, что составляет 93,0% 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 29.12.2018 № 3-173,****тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **%** **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1244,6 | 1277,7 | 1275,7 | 99,8 |
| 02 | Национальная оборона | 59,3 | 71,0 | 71,0 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13,4 | 35,1 | 35,1 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 13,9 | 17,0 | 16,8 | 98,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1218,6 | 511,5 | 343,8 | 67,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 0,0 | 480,0 | 480,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 35,9 | 30,7 | 30,7 | 100,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов:** | **2585,7** | **2423,0** | **2253,1** | **93,0** |

Расходы по разделам исполнены на 93,0 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» – 56,6 %, что в абсолютном выражении составило 1275,7 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 384,0 тыс. рублей.

Расходы подраздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»исполнены в сумме859,7 тыс. рублей и произведены в целях обеспечения деятельности 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 3,2 процента.

Расходы раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 1,5 %, что в абсолютном выражении составило 35,1 тыс. рублей.

Расходы раздела 04 «Национальная экономика» составили 0,7 %, что в абсолютном выражении – 16,8 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 343,8 тыс. рублей, или 67,2 % плановых назначений. Удельный вес расходов в структуре общих расходов бюджета поселения по данному разделу составил 15,3 процента. Расходы направлены на  прочие мероприятия по благоустройству.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 480,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2018 год сложилось в сумме 480,0 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» | 908,2 | 842,6 | 842,6 | 100,0 | 37,4 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 1584,7 | 959,1 | 789,2 | 82,3 | 35,0 |
| 300 «Социальные выплаты» | 35,9 | 30,7 | 30,7 | 100,0 | 1,4 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 0,0 | 480,0 | 480,0 | 100,0 | 21,3 |
| 600 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 56,9 | 110,6 | 110,6 | 100,0 | 4,9 |
| **Итого расходов:** | **2585,7** | **2423,0** | **2253,1** | **93,0** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций показал, что расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами составили 842,6 тыс. рублей, или 37,4 % общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов уменьшился на 65,6тыс. рублей, или на 7,2 процента.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 789,2 тыс. рублей, или 35,0% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов уменьшился на 795,5 тыс. рублей, или на 50,2 процента.

Расходы по коду 300 «Социальные выплаты» направлены на муниципальные пенсии в сумме 30,7 тыс. рублей, удельный вес составляет 1,4 процента.

Иные бюджетные ассигнования, исполненные по коду 800 в 2018 году составили 110,6 тыс. рублей, из них:

\* уплата налога на имущество и земельный налог – 102,2 тыс. рублей;

\* уплата прочих налогов, сборов – 1,0 тыс. рублей;

\* уплата иных платежей – 7,4 тыс. рублей.

  ***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 1,9 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 Вороновской 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 Вороновского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Вороновское 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 «Вороновское сельское поселение» на 2018-2020 годы», в том числе: | **2423,0** | **2253,1** | 93,0 | 100,0 |
| средства областного бюджета, из них | **71,0** | **71,0** | 100,0 | 2,9 |
| обеспечение мобилизационной подготовки | 71,0 | 71,0 | 100,0 | 2,9 |
| средства местного бюджета | **2352,0** | **2182,1** | 99,95 | 92,8 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением Вороновской сельской администрации от 28.10.2017 года № 46а «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Вороновское 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 «Вороновское 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=8

R(8) > N (6)

ВЫВОД: согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Вороновское 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 Вороновского сельского поселения утвержден сбалансированный. С учетом внесенных изменений бюджет поселения на 2018 год в окончательной редакции утвержден с дефицитом бюджета в сумме 117,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлся остаток средств на счете бюджета. По итогам 2018 года бюджет Вороновского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 261,4 тыс. рублей.

Остаток средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составлял 117,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 379,3 тыс. рублей.

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

Пунктом 1 решения Вороновского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017 № 3-142 «О бюджете муниципального образования «Вороновское 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 Вороновского сельского поселения средства резервного фонда Вороновской 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 Вороновского 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 1,9 тыс. рублей, выразившиеся в уплате пени и штрафов за нарушение законодательства о налог и сборах.

**Предложения**

1. Контрольно-счётная палата рекомендует Вороновской 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.

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

сельской администрации Т.А. Симохина

Главный бухгалтер В.А. Полтева

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

 подпись