

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение № 01-18/4***

***Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год»***

г. Гаврилов-Ям 04 апреля 2019 года

***1.Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) на отчёт об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, положением о Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, на основании Соглашения о передаче Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района части полномочий контрольного органа Шопшинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2018 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 19.02.2019 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Одновременно с отчётом об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счётную комиссию представлена следующая документация:

* пояснительная записка об исполнении бюджета поселения;
* отчет об исполнении резервного фонда поселения,
* справка о дебиторской и кредиторской задолженности,
* отчет об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2018 год.

Постановлением Администрации Шопшинского сельского поселения от 29.03.2019 г. № 44 «О проведении публичных слушаний по проекту отчета об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год» дата публичных слушаний назначена на 16.04.2019 года, что соответствует ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положению о публичных слушаниях в Шопшинском сельском поселении, утвержденного постановлением Муниципального Совета от 14.08.2008 г. № 128 «О публичных слушаниях».

***Цель проверки:***

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в местный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, фактического расходования средств поселенческого бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств поселенческого бюджета в 2018 году.

***Сроки проведения*:** с 30.03.2019 года по 04.04.2019 года.

***2. Анализ годовой бюджетной отчетности***

По итогам анализа представленной администрацией Шопшинского сельского поселения бюджетной отчётности за 2018 год можно сделать вывод о ее соответствии по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в действующей редакции).

Анализ представленной бюджетной отчетности в сравнении с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета на отчётный год (в последней редакции) и проектом решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год представлен ***в Приложениях 1 и 2***  к данному заключению.

Как видно из таблиц, плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – Администрации Шопшинского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения о бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – Администрации Шопшинского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения о бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности направлены в Муниципальный Совет Шопшинского сельского поселения и Главе Шопшинского сельского поселения.

По результатам проверки сделаны выводы о том, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н[[1]](#footnote-1) и является достоверной.

***3. Общие итоги исполнения бюджета поселения***

Решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период до 2019 и 2020 годов» 22.12.2017 № 138 доходы местного бюджета утверждены в объеме 16 339,7 тыс. рублей, расходы в сумме 16 339,7 тыс. рублей.

Согласно Решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения в последней редакции от 21.12.2018 № 164 «О внесении изменений в решение Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» № 138 от 22.12.2017 г.» доходы составляют 19 896,0 тыс. рублей, расходы – 19 770,64 тыс. рублей, профицит – 125,4 тыс. рублей.

**Динамика этапов утверждения бюджета Шопшинского сельского поселения на 2018 год.**

**Таблица 1**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Решение** | **Основные показатели бюджета** | | |
| **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/ Профицит(+)** |
| 138 | 22.12.2017 | Решение Муниципального Совета «О бюджете Шопшинского сельского  поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» | 16 339,7 | 16 339,7 |  |
| 144 | 10.04.2018 | О внесении изменений в Решение Муниципального Совета от 22.12.2017г. № 138 «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» | 16 527,8 | 16 756,7 | - 228,9 |
| 151 | 08.06.2018 | О внесении изменений в Решение Муниципального Совета от 22.12.2017г. № 138 «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» | 19 525,8 | 19 754,7 | - 228,9 |
| 152 | 26.09.2018 | О внесении изменений в Решение Муниципального Совета от 22.12.2017г. № 138 «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» | 19 604,6 | 19 833,5 | - 228,9 |
| 164 | 21.12.2018 | О внесении изменений в Решение Муниципального Совета от 22.12.2017г. № 138 «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» | 19 896,0 | 19 770,6 | 125,4 |

Исполнение по доходам за 2018 год составило – 20 477,9 тыс. рублей или 102,9 % уточненных годовых назначений, расходы – 19 172,6 тыс. рублей или 97,0 % уточненных годовых ассигнований (Таблица 2).

За 2018 год местный бюджет исполнен с профицитом в размере 1 305,3 тыс. рублей.

**Общие итоги исполнения бюджета**

**Таблица 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год** | | |
| **Уточненный план**  **на 2018 год**  **(тыс. рублей)** | **Исполнено**  **за 2018 год**  **(тыс. рублей)** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 19 896,0 | 20 477,9 | 102,9 |
| **Расходы** | 19 770,6 | 19 172,6 | 97,0 |
| **Дефицит/Профицит** | 125,4 | 1 305,3 |  |

***4. Исполнение бюджета по доходам***

Исполнение доходной части бюджета за 2018 год составило 20 477,9 тыс. рублей или 102,9 % от плановых назначений.

Основными источниками поступлений в бюджет поселения стали безвозмездные поступления - 65,6 % от всех доходов бюджета или 13 431,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от плановых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила - 34,4 % от всех доходов бюджета или 7 046,3 тыс. рублей, что составляет 109,2 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов составила 33,0 % от всех доходов бюджета или 6 769,3 тыс. рублей, неналоговых доходов – 1,4 % от всех доходов бюджета или 277,0 тыс. рублей.

**Динамика поступления доходов в бюджет сельского поселения в 2017-2018 годах.**

**Таблица 3**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации РФ** | **Наименование дохода** | **Решение об исполнении бюджета поселения за 2017 год** | **Решение о бюджете поселения 2018 первая редакция** | **Решение о бюджете поселения 2018 послед.**  **редакция** | **Проект решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год** | **% исполнения за 2018 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | **5 490,3** | **6 298,2** | **6 452,7** | **7 046,3** | **109,2%** |
| **Налоговые доходы** | | **5 252,4** | **6 113,2** | **6 175,8** | **6 769,3** | **109,6%** |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **Доходы, в том числе:** | **5 252,4** | **6 113,2** | **6 175,8** | **6 769,3** | **109,6%** |
| **182 1 01 00000 00 0000 000** | **Налоги на прибыль, доходы** | **498,5** | **571,0** | **571,0** | **531,6** | **93,1%** |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 498,5 | 571,0 | 571,0 | 531,6 | 93,1% |
| 100 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 979,3 | 989,2 | 1 055,6 | 1 068,8 | 101,2% |
| **182 1 05 00000 00 0000 000** | **Налоги на совокупный доход** | **65,8** | **60,0** | **56,1** | **56,1** | **100,0%** |
| 182 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 65,8 | 60,0 | 56,1 | 56,1 | 100,0% |
| **182 1 06 00000 00 0000 000** | **Налоги на имущество** | **3 708,7** | **4 493,0** | **4 493,0** | **5 112,8** | **113,8%** |
| 182 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 425,9 | 322,0 | 322,0 | 260,1 | 80,8% |
| **182 1 06 06000 00 0000 110** | **Земельный налог** | 3 282,8 | 4 171,0 | 4 171,0 | 4 852,7 | 116,3% |
| **Неналоговые доходы** | | **237,9** | **185,0** | **277,0** | **277,0** | **100,0%** |
| **856 1 11 00000 00 0000 000** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **185,5** | **155,0** | **240,2** | **240,2** | **100,0%** |
| 856 1 11 05035 10 0000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  | 0,0 | 4,4 | 4,4 | 100,0% |
| 856 1 11 09045 10 0000 120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 185,5 | 155,0 | 235,8 | 235,8 | 100,0% |
| **856 1 13 01000 00 0000 000** | **Доходы от оказания платных услуг** | **41,2** | **30,0** | **35,5** | **35,5** | **100,0%** |
| 856 1 13 01995 10 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 41,2 | 30,0 | 35,5 | 35,5 | 100,0% |
| **856 1 16 00000 00 0000 000** | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **11,3** |  | **1,3** | **1,3** | **100,0%** |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **11 758,0** | **10 041,5** | **13 443,3** | **13 431,6** | **99,9%** |
| **000 2 02 10000 00 0000 151** | **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **7 481,0** | **7 763,0** | **7 763,0** | **7 763,0** | **100,0%** |
| 852 2 02 15001 10 0000 151 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 7 481,0 | 7 763,0 | 7 763,0 | 7 763,0 | 100,0% |
| **000 2 02 20000 00 0000 151** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **3 309,9** | **1 356,2** | **4 726,0** | **4 714,3** | **99,8%** |
| **000 2 02 30000 00 0000 151** | **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **180,6** | **194,7** | **194,7** | **194,7** | **100,0%** |
| **000 2 02 40000 00 0000 151** | **Иные межбюджетные трансферты** | **749,0** | **727,6** | **727,6** | **727,6** | **100,0%** |
| 856 2 02 40014 10 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 749,0 | 727,6 | 727,6 | 727,6 | 100,0% |
| **856 2 07 00000 00 0000 000** | **Прочие безвозмездные поступления** | **37,6** |  | **32,0** | **32,0** | **100,0%** |
| **ИТОГО** | | **17 248,3** | **16 339,7** | **19 896,0** | **20 477,9** | **102,9%** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | **17 248,3** | **16 339,7** | **19 896,0** | **20 477,9** | **102,9%** |

В целом поступление доходов поселения по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 3 229,6 тыс. рублей или на 18,7 %.

Показатели налоговых доходов увеличились на 1 516,9 тыс. рублей или на 28,9 %.

Неналоговые доходы значительно увеличились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года на 39,0 тыс. рублей или на 16,4 %.

Сравнивая структуру доходов бюджета поселения в 2018 году с 2017 годом можно отметить следующее:

* увеличение поступления налога на доходы физических лиц – на 6,6 % или на 33,1 тыс. рублей,
* увеличение поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 9,1 % или 89,4 тыс. рублей,
* снижение поступления единого сельскохозяйственного налога – на 14,7 % или 9,7 тыс. рублей,
* снижение поступления налога на имущество физических лиц - на 38,9 % или на 165,8 тыс. рублей,
* увеличение поступления земельного налога – на 47,8 % или на 1 569,9 тыс. рублей,
* в 2018 году задолженности и перерасчетов по отмененным доходам, сборам и иным обязательным платежам нет,
* увеличились поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 29,5 % или на 54,7 тыс. рублей,
* снизились показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 88,5 % или на 10,0 тыс. рублей,
* показатели безвозмездных поступлений увеличились на 14,2 % или на 1 673,6 тыс. рублей.

***4.1. Налоговые доходы***

**Налоговые доходы** за 2018 год составили наибольший удельный вес собственных доходов поселения без учета безвозмездных поступлений – 96,1 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 109,6 % или 6 769,3 тыс. рублей.

Основными видами *налоговых доходов* поселения являются акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации и земельный налог.

В 2018 году поступления *налога на имущество* составили 5 112,8 тыс. рублей или 113,8 % плановых назначений, в том числе:

* *налог на имущество физических лиц* составил 260,1 тыс. рублей или 80,8 %,что на 165,8 тыс. рублей меньше по сравнению с показателями 2017 года,
* *земельный налог* в 2018 году исполнен на 116,3 % и в сумме составил 4 852,7 тыс. рублей, что на 1 569,9 тыс. рублей больше по сравнению с показателями 2017 года.

Поступление *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в 2018 году составили 1 068,8 тыс. рублей или 101,2 % от плановых назначений.

Поступления *НДФЛ* в 2018 году составили 93,1 % от плановых назначений или 531,6 тыс. рублей, что на 33,1 тыс. больше аналогичных показателей 2017 года.

Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 56,1 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 9,7 тыс. рублей меньше показателей 2017 года.

***4.2. Неналоговые доходы.***

Неналоговые доходы в 2018 году составили 277,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом произошло увеличение поступлений на 39,0 тыс. рублей или на 16,4 %.

Показатели доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 240,2 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений, что на 54,7 тыс. рублей или на 29,5 % выше показателей 2017 года, в том числе:

* доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составили 4,4 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 4,4 тыс. рублей выше показателей прошлого года,
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 235,8 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 50,3 тыс. рублей или на 27,1 % выше показателей 2017 года.

Показатели доходов от оказания платных услуг составляют 35,5 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений, что на 5,7 тыс. рублей или на 13,8 % ниже показателей 2017 года.

Показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляют 1,3 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 10,0 тыс. рублей или на 88,5 % ниже показателей 2017 года.

***4.3. Безвозмездные поступления***

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2018 году составил 13 431,6 тыс. рублей или 99,9 % от плана, в том числе:

* дотации в сумме 7 763,0 тыс. рублей – 100,0 % от плана, что на 282,0 тыс. рублей или на 3,8 % выше показателей 2017 года;
* субсидии в сумме 4 714,3 тыс. рублей – 99,8 % от плана, что на 1 404,5 тыс. рублей или на 42,4 % выше показателей 2017 года;
* субвенции в сумме 194,7 тыс. рублей – 100,0 % от плана, что на 14,1 тыс. рублей или на 7,8 % выше показателей 2017 года;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 727,6 тыс. рублей – 100,0 % от плана, что на 21,3 тыс. рублей или на 2,9 % ниже показателей 2017 года,
* прочие безвозмездные поступления в сумме 32,0 тыс. рублей – 100,0 % от плана, что на 5,6 тыс. рублей или на 14,9 % ниже показателей 2017 года.

Безвозмездные поступления в 2018 году можно характеризовать получением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 7 763,0 тыс. рублей, а также основными суммами субсидий:

* субсидии бюджетам сельских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 1 356,2 тыс. рублей,
* субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации муниципальных программ формирования современной городской среды – 2 986,3 тыс. рублей.

Основные суммы иных межбюджетных трансфертов:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 727,6 тыс. рублей.

***5. Исполнение расходной части бюджета***

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2018 году установлена Решением о бюджете (в последней редакции) в сумме 19 770,6 тыс. рублей, исполнена в сумме 19 172,6 тыс. рублей, что составило 97,0 % плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 1 305,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы бюджета поселения увеличились на 841,5 тыс. рублей или на 4,6 %.

**Исполнение расходной части бюджета**

**Таблица 4**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование** | **Решение об исполнении бюджета поселения за 2017 год** | **Решение о бюджете поселения 2018 первая редакция** | **Решение о бюджете поселения 2018 послед.редакция** | **Проект решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год** | **% исполнения за 2018 год** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **5 097,6** | **5 100,8** | **5 261,1** | **5 260,6** | **100,0%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 926,5 | 850,0 | 982,8 | 982,8 | 100,0% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 723,0 | 2 799,5 | 2 666,7 | 2 666,7 | 100,0% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 61,5 | 61,5 | 61,5 | 61,5 | 100,0% |
| 0111 | Резервные фонды |  | 100,0 |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1 386,6 | 1 289,8 | 1 550,1 | 1 549,6 | 100,0% |
| **0200** | **Национальная оборона** | **180,6** | **194,7** | **194,7** | **194,7** | **100,0%** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 180,6 | 194,7 | 194,7 | 194,7 | 100,0% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **183,1** | **272,0** | **210,5** | **210,5** | **100,0%** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 183,1 | 272,0 | 210,5 | 210,5 | 100,0% |
| **0400** | **Национальная экономика** | **3 523,1** | **3 073,0** | **3 906,7** | **3 438,6** | **88,0%** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 523,1 | 3 073,0 | 3 906,7 | 3 438,6 | 88,0% |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 269,8** | **2 521,0** | **4 537,4** | **4 468,3** | **98,5%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 182,8 | 420,0 | 211,4 | 195,3 | 92,4% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство |  | 337,0 |  |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 3 086,9 | 1 764,0 | 4 326,0 | 4 273,0 | 98,8% |
| **0700** | **Образование** | **85,3** | **90,0** | **35,1** | **35,1** | 100,0% |
| 0707 | Молодежная политика | 85,3 | 90,0 | 35,1 | 35,1 | 100,0% |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **5 026,5** | **4 589,0** | **5 124,7** | **5 064,3** | **98,8%** |
| 0801 | Культура | 5 026,5 | 4 589,0 | 5 124,7 | 5 064,3 | 98,8% |
| **1000** | **Социальная политика** | **788,6** | **39,2** | **101,0** | **101,0** | **100,0%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 27,7 | 39,2 | 55,5 | 55,5 | 100,0% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 760,9 |  | 45,5 | 45,5 | 100,0% |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **176,5** | **460,0** | **399,4** | **399,4** | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 176,5 | 460,0 | 399,4 | 399,4 | 100,0% |
| **ИТОГО** | | **18 331,0** | **16 339,7** | **19 770,6** | **19 172,6** | **97,0%** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | **18 331,0** | **16 339,7** | **19 770,6** | **19 172,6** | **97,0%** |
| ***Профицит (+)/Дефицит (-)*** | | ***-1 082,7*** | ***0,0*** | ***125,4*** | ***1 305,3*** |  |

При сравнительном анализе с показателями расходов 2017 года можно сделать следующие выводы:

**Уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году,** по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим направлениям:

* национальная экономика – на 84,5 тыс. рублей или на 2,4 %,
* образование – на 50,2 тыс. рублей или на 58,8 %,
* социальная политика – на 687,6 тыс. рублей или на 87,2 %.

**Увеличение расходов** бюджетных ассигнований в 2018 году, по сравнению с 2017 годом наблюдается по следующим направлениям:

* общегосударственные вопросы – на 163,0 тыс. рублей или на 3,2 %,
* национальная оборона – на 14,1 тыс. рублей или на 7,8 %,
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 27,5 тыс. рублей или на 15,0 %,
* жилищно-коммунальное хозяйство – на 1 198,5 тыс. рублей или на 36,7 %,
* культура, кинематография – на 37,8 тыс. рублей или на 0,8 %,
* физическая культура и спорт – на 222,9 тыс. рублей.

***5.1. Распределение расходов бюджета по направлениям в 2017 и 2018 годах***

**Таблица 5**

Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета сельского поселения в 2018 году расходовались в основном по четырем направлениям.

Наибольший удельный вес расходов по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 27,4 % или 5 260,6 тыс. рублей, что на 163,0 тыс. рублей или на 3,2 % больше показателей 2017 года, на 0,5 тыс. рублей или на 0,01 % ниже плановых показателей.

Годовые ассигнования по разделу *0800 «Культура, кинематография»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили 26,4 % или 5 064,3 тыс. рублей, что на 37,8 тыс. рублей или на 0,8 % больше аналогичных показателей 2017 года и на 60,4 тыс. рублей или на 1,2 % меньше плановых показателей.

По разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 23,3 % или 4 468,3 тыс. рублей, что на 1 198,5 тыс. рублей или на 36,7 % больше показателей 2017 года, на 69,1 тыс. рублей или на 1,5 % ниже плановых показателей.

По разделу *0400 «Национальная экономика» -* 17,9 % или 3 438,6 тыс. рублей (на 84,5 тыс. рублей или на 2,4 % меньше по сравнению с 2017 годом и на 468,1 тыс. рублей или на 12,0 % меньше плановых показателей), а именно:

* дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 3 438,6 тыс. рублей.

**100 % исполнение плановых назначений** достигнуто по направлениям:

* общегосударственные вопросы – 5 260,6 тыс. рублей (на 163,0 тыс. рублей или на 3,2 % выше показателей 2017 года),
* национальная оборона – 194,7 тыс. рублей (на 14,1 тыс. рублей или на 7,8 % выше показателей 2017 года),
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 210,5 тыс. рублей (на 27,5 тыс. рублей или на 15 % выше показателей 2017 года),
* социальная политика – 101,0 тыс. рублей (на 687,6 тыс. рублей или на 87,2 % ниже показателей 2017 года),
* физическая культура и спорт – 399,4 тыс. рублей (на 222,9 тыс. рублей или выше показателей 2017 года),
* образование – 35,1 тыс. рублей (на 50,2 тыс. рублей или на 58,8 % ниже показателей 2017 года).

***5.2.Расходы на содержание органов местного самоуправления*** поселения на 2018 год исполнены на сумму 3 711,0 тыс. рублей (сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106) или на 100,0 % от плана и не превышает нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Шопшинского сельского поселения, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции) (3 711,0 тыс. рублей).

***5.3. Муниципальные программы Шопшинского сельского поселения***

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета сельского поселения на 2018 – 2020 годы сформирована в рамках муниципальных программ Шопшинского сельского поселения (далее – программы).

Постановлением Администрации Шопшинского сельского поселения «Об утверждении Перечня муниципальных программ» от 08.11.2013 г. № 122 (в действ.редакции) утвержден перечень муниципальных программ, который является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы.

При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ с наименованиями программ, указанных в Приложении 2 к отчету об исполнении бюджета, расхождений не установлено.

Согласно приложению 2 к проекту бюджета об исполнении «Исполнение расходов бюджета Шопшинского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2018 год» программная часть бюджета поселения на 2018 год запланирована в сумме 14 867,2 тыс. рублей, что составляет 75,2 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 8 муниципальных программ Шопшинского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 14 269,2 тыс. рублей или 95,9 % от плана, что на 4,9 % или на 662,8 тыс. рублей выше показателей прошлого года.

**Исполнение по программным расходам за 2017 и 2018 годы.**

**Таблица 6**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Название муниципальной программы** | **2018 год** | | | **2017 год** | |
| **План** | **Факт** | **% исполнения** | **Факт** | **% исполнения**  **2018/2017** |
| 1 | «Доступная среда в Шопшинском сельском поселении» | 16,1 | 16,1 | 100,0 |  |  |
| 2 | «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шопшинского сельского поселения» | 210,5 | 210,5 | 100,0 | 183,1 | 114,9 |
| 3 | «Развитие культуры в Шопшинском сельском поселении» | 5 057,2 | 4 996,8 | 98,8 | 4778,3 | 104,6 |
| 4 | «Благоустройство Шопшинского сельского поселения» | 1 936,4 | 1 878,3 | 97,0 | 3269,7 | 57,4 |
| 5 | «Развитие муниципальной службы в Шопшинском сельском поселении» | 533,1 | 532,6 | 99,9 | 482,4 | 110,4 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства в Шопшинском сельском поселении» | 3 308,7 | 2 841,3 | 85,9 | 3523,1 | 80,6 |
| 7 | «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Шопшинском сельском поселении» | 606,2 | 606,2 | 100,0 | 652,9 | 92,8 |
| 8 | «Формирование современной городской среды Шопшинского сельского поселения» | 3 198,9 | 3 187,2 | 99,6 |  |  |
|  | **ИТОГО** | **14 867,2** | **14 269,2** | **95,9** | **13 606,4** | **104,8** |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать следующие выводы:

1. 100% исполнение достигнуто по следующим муниципальным программам:

* МП «Доступная среда в Шопшинском сельском поселении»,
* МП «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шопшинского сельского поселения»»,
* МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Шопшинском сельском поселении».

1. Наиболее низкое исполнение достигнуто по программе «Развитие дорожного хозяйства в Шопшинском сельском поселении» – 85,9 %.
2. Программная часть бюджета за 2018 год выполнена на 104,8 % к аналогичным показателям прошлого года.

***5.4.Эффективность исполнения муниципальных программ***

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Шопшинского сельского поселения утвержден Постановлением Администрации Шопшинского сельского поселения от 16.03.2016г. № 60 (далее - Порядок № 60 от 16.03.2016), что соответствует п. 1 ст. 179 БК РФ.

В соответствии с Порядком № 60 от 16.03.2016 г. по каждой муниципальной программе ежегодно, а также по итогам ее завершения проводится оценка эффективности ее реализации.

В соответствии Порядком № 60 от 16.03.2016 г. в итоговых отчетах о выполнении муниципальных программ Шопшинского сельского поселения отражена оценка эффективности и результативности реализации муниципальных программ согласно Приложению 9 Порядка № 60 от 16.03.2016 г. Результаты оценки отражены в таблице 7.

**Таблица 7**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ постановления** | **Дата постановления** | **Название муниципальной программы** | **Результаты оценки** | |
| **по показателю результативности** | **по показателю эффективности** |
| 13 | 12.02.2019 | «Развитие муниципальной службы в Шопшинском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 14 | 12.02.2019 | «Доступная среда в Шопшинском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 15 | 12.02.2019 | «Обеспечение пожарной  безопасности и безопасности людей на  водных объектах на территории  Шопшинского сельского поселения» | низкорезультативная | низкоэффективная |
| 16 | 12.02.2019 | «Развитие культуры в Шопшинском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 17 | 12.02.2019 | «Благоустройство Шопшинского сельского поселения» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 18 | 12.02.2019 | «Развитие дорожного хозяйства в Шопшинском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 19 | 12.02.2019 | «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в Шопшинском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 20 | 12.02.2019 | «Формированиесовременной городской среды  Шопшинского сельского поселения» | высокорезультативная | высокоэффективная |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать вывод о том, что из 8 муниципальных программ высокоэффективными являются 7 муниципальных программ, одна муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шопшинского сельского поселения» является низкорезультативной. По показателям эффективности 7 муниципальных программ являются высокоэффективными и одна муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шопшинского сельского поселения» – низкоэффективная.

По результатам данной оценки Администрацией Шопшинского сельского поселения может быть принято решение о целесообразности сохранения и продолжения, о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденных муниципальных программ.

***5.5.Анализ ведомственной структуры расходов***, показывает, что в 2018 году расходы бюджета поселения осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Шопшинского сельского поселения(856).

***6. Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета сельского поселения за 2018 год***

***6.1. Информация о расходовании резервного фонда***

Расходование средств резервного фонда за 2018 год осуществлялось в соответствии с положением «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Шопшинского сельского поселения», утвержденного решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения от 16.06.2006г. № 39.

Расходование резервного фонда на 2018 год исполнены на сумму 72,4 тыс. рублей или на 100,0 % от плана, и на 9,8 тыс. рублей или на 15,6 % выше показателей прошлого года.

Расходы, произведенные из резервного фонда сельского поселения, составляют 0,4 % от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Средства фонда расходовались:

* на проведение различных социально-культурных и праздничных мероприятий
* на оказание материальной помощи к юбилейным датам ветеранов и пенсионеров,
* на материальную помощь на лечение и погребение,
* на помощь жителям, оказавшимся в трудном материальном положении,
* на приобретение подарков.

***6.2. Информация о расходовании средств дорожного фонда***

Расходование бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 году осуществлялось в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Шопшинского сельского поселения», утвержденного решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения от 15.11.2013г. № 155(в дейст. редакции), что соответствует п.5 ст.179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При установленном плане на 2018 год в размере 3 368,4 тыс. рублей, исполнение составило 2 901,1 тыс. рублей или 86,1 %, что на 17,6 % или на 622,0 тыс. рублей ниже показателей прошлого года.

***6.3.Отчет по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения, о состоянии муниципального долга поселения на 01.01.2019 года***

Решением Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения в последней редакции от 21.12.2018 № 28 «О внесении изменений в решение «О бюджете Шопшинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» № 138 от 22.12.2017 г.» доходы утверждены 16 339,7 тыс. рублей, расходы – 16 339,7 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2018 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2018 года бюджет исполнен с профицитом в 1 305,3 тыс. рублей.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 31.12.2018 г. составил 1 568,3 тыс. рублей.

Кредитные ресурсы в 2018 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

***6.4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности***

По состоянию на 01 января 2019 года:

1. Дебиторская задолженность составила - 23,0 тыс. рублей.

Дебиторской задолженности с просроченным сроком исполнения нет.

В 2017 году дебиторская задолженность отсутствовала.

1. Кредиторская задолженность составила - 42,9 тыс. рублей, что на 3,0 тыс. рублей или на 6,5 % меньше аналогичных показателей прошлого года. Кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения отсутствует.

***7. Результаты проверки данных отчета об исполнении бюджета с данными Управления Федерального Казначейства***

Данные отчета об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год по доходам и расходам были сверены с данными «Отчета по поступлениям и выбытиям» органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета – (УФК) по Ярославской области  (ф. 0503151). Расхождений не выявлено.

***8. Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации***

Контрольно – счетная комиссия Гаврилов-Ямского района отмечает, что нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина 01.07.2013 № 65-н (в настоящей редакции) (далее – Приказ Минфина 01.07.2013 №65-н) при разработке проекта не выявлено.

***9.Результаты проверки формирования текстовой части, форм и таблиц, входящих в состав проекта решения об исполнении бюджета***

При проверке правильности формирования текстовой части, форм и таблиц, входящих в состав проекта решения об исполнении бюджета выявлены следующие искажения данных:

* В проекте решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения на 2018 год» значение профицита искажено – указано 1 275 327,77 рублей, следует указать 1 305 327,77 рублей (исправлено в ходе проверки).
* В приложении 3 к Решению Муниципального Совета в исполнении расходов в графе «факт 2018г.» в разделе «0113 Другие общегосударственные вопросы» допущена ошибка – указано 1 548 618,02 рублей, следует указать 1 549 618,02 рублей (исправлено в ходе проверки).
* В приложении 3 к Решению Муниципального Совета в исполнении расходов в графе «факт 2018г.» в разделе «0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка» допущена ошибка – указано 159 659,00 рублей, следует указать 194 659,00 рублей (исправлено в ходе проверки).
* В приложении к пояснительной записке № 1 в графе «план 2018 год» и «исполнено за 2018 год» в разделе «0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка» допущена ошибка – указано 180 550,00 рублей, следует указать 194 659,00 рублей (исправлено в ходе проверки).

***Выводы:***

1. Представленный проект решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год» в целом соответствует требованиям БК РФ.
2. В 2018 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен в размере 20 477,9 тыс. рублей или на 102,9 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 7 046,3 тыс. рублей или на 109,2 % .

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям исполнены в размере 13 431,6 тыс. рублей или на 99,9 %.

1. Расходы бюджета Шопшинского сельского поселения исполнены в размере 19 172,6 тыс. рублей или на 97,0 % бюджетных назначений.
2. По итогам года сложился профицит в размере 1 305,3 тыс. рублей.
3. Расходы на содержание органов местного самоуправления поселения исполнены на сумму 3 711,0 тыс. рублей, что соответствует нормативам расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Шопшинского сельского поселения, установленных постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п.
4. Программная часть бюджета поселения состоит из 8 муниципальных программ Шопшинского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 14 269,2 тыс. рублей или 95,9 % от плана, что на 4,9 % или на 662,8 тыс. рублей выше показателей прошлого года.
5. Расходование средств резервного фонда за 2018 год исполнено на сумму 72,4 тыс. рублей или на 100,0 % от плана, и на 9,8 тыс. рублей или на 15,6 % выше показателей прошлого года.
6. Расходование средств дорожного фонда за 2018 год исполнено на 86,1 % или 2 901,1 тыс. рублей, что на 17,6 % или на 622,0 тыс. рублей ниже показателей прошлого года.
7. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2018 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2018 года бюджет исполнен с профицитом в 1 305,3 тыс. рублей.
8. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности сделаны выводы о том, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции № 191н и является достоверной с учетом замечаний.

***Рекомендации:***

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует проект решения Муниципального Совета Шопшинского сельского поселения «Об исполнении бюджета Шопшинского сельского поселения за 2018 год» к принятию с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | Е.Р. Бурдова (Ф.И.О.) |

М.П.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Инспектор Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | А.Р.Федорова (Ф.И.О.) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***С заключением Контрольно-счетной комиссии ознакомлен*** | | |
| Глава Шопшинского сельского поселения  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | А.П. Зинзиков (Ф.И.О.) |
|  | М.П. |  |
|  | «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. | |

1. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в действующей редакции). [↑](#footnote-ref-1)