

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

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

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

***Заключение № 01-18/1***

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

г. Гаврилов-Ям 29 марта 2019 года

***1.Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) на отчёт об исполнении бюджета Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2018 год представлен в Контрольно-счётную комиссию 13 февраля 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.

***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 25.03.2019 года по 28.03.2019 года.

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

По итогам анализа представленной администрацией Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения о бюджете Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения, соответствуют показателям решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения о бюджете Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения и Главе Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» 22 декабря 2017 года № 19 доходы местного бюджета утверждены в объеме 13 662,1 тыс. рублей, расходы в сумме 13 712,1 тыс. рублей. Дефицит  в размере 50,0 тыс. рублей.

Согласно Решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения в последней редакции от 30 ноября 2018 № 24 «О внесении изменений в решение от 22.12.2017 № 19 «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» доходы составляют 16 154,4 тыс. рублей, расходы – 16 299,1 тыс. рублей, дефицит – 144,7 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам и расходам бюджета Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 г., связанный с внесением финансовым органом Заячье-Холмского сельского поселения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается ч. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, установил: доходы – 16 154,4 тыс. рублей, расходы – 16 299,1 тыс. рублей, дефицит – 144,7 тыс. рублей.

**Динамика этапов утверждения бюджета Заячье - Холмского сельского поселения на 2018 год.**

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Решение** | **Основные показатели бюджета** | | |
| **Доходы**  тыс.руб | **Расходы**  тыс.руб | **Дефицит(-)/ Профицит(+)** |
| 19 | 22.12.2017 | «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» | 13 662,1 | 13 712,1 | - 50,0 |
| 1 | 26.01.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 13 662,1 | 13 806,8 | - 144,7 |
| 5 | 16.03.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 14 012,7 | 14 157,4 | - 144,7 |
| 9 | 09.04.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 15 312,7 | 15 457,4 | - 144,7 |
| 11 | 16.05.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 15 690,6 | 15 835,3 | - 144,7 |
| 16 | 16.07.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 15 801,8 | 15 946,5 | - 144,7 |
| 20 | 04.10.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 15 979,1 | 16 123,8 | - 144,7 |
| 24 | 30.11.2018 | О внесении изменений в решение «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год» № 19 от 22.12.2017 г. | 16 154,4 | 16 299,1 | - 144,7 |

Исполнение по доходам за 2018 год составило – 15 582,2 тыс. рублей или 96,5 % уточненных годовых назначений, расходы – 15 516,7 тыс. рублей или 95,2 % уточненных годовых ассигнований (Таблица 2).

За 2018 год местный бюджет исполнен с профицитом в размере 65,6 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** | 16 154,4 | 15 582,2 | 96,5 |
| **Расходы** | 16 299,1 | 15 516,7 | 95,2 |
| **Дефицит/Профицит** | -144,7 | 65,6 |  |

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

Исполнение доходной части бюджета за 2018 год составило 15 582,2 тыс. рублей или 96,5 % от плановых назначений.

Основными источниками поступлений в бюджет поселения стали безвозмездные поступления - 63,8 % от всех доходов бюджета или 9 953,0 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила - 36,1 % от всех доходов бюджета или 5 629,2 тыс. рублей, что составляет 90,8 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов составила 35 % от всех доходов бюджета или 5 447,4 тыс. рублей, неналоговых доходов – 1,2 % от всех доходов бюджета или 181,9 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** | | **6 106,4** | **6 005,7** | **6 199,5** | **5 629,2** | **90,8%** |
| **Налоговые доходы** | | **5 045,2** | **5 925,7** | **6 000,6** | **5 447,4** | **90,8%** |
| 000 1 00 00000 00 0000 000 | Доходы, в том числе: | 5 045,2 | 5 925,7 | 6 000,6 | 5 447,4 | 90,8% |
| 182 1 01 00000 00 0000 000 | Налоги на прибыль, доходы | 436,4 | 470,0 | 470,0 | 455,5 | 96,9% |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 436,4 | 470,0 | 470,0 | 455,5 | 96,9% |
| 100 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 103,6 | 1 114,7 | 1 189,6 | 1 204,4 | 101,2% |
| 182 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |  |
| 182 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 0,4 |  |
| 182 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 3 500,8 | 4 341,0 | 4 341,0 | 3 787,2 | 87,2% |
| 182 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 240,5 | 234,0 | 234,0 | 185,9 | 79,4% |
| 182 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | 3 260,2 | 4 107,0 | 4 107,0 | 3 601,3 | 87,7% |
| **Неналоговые доходы** | | **1 061,2** | **80,0** | **198,9** | **181,9** | **91,4%** |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 4,2 | 4,2 | 100,0% |
| 859 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 | 0,0 | 4,2 | 4,2 | 100,0% |
| 859 1 13 01000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг | 74,5 | 80,0 | 95,0 | 78,0 | 82,1% |
| 859 1 13 01995 10 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений | 70,0 | 80,0 | 80,0 | 63,0 | 78,7% |
| 859 1 13 02995 10 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 4,5 |  | 15,0 | 15,0 | 100,0% |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 986,7 | 0,0 | 99,7 | 99,7 | 100,0% |
| 859 1 14 02053 10 0000 410 | Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 135,5 |  | 0,0 | 0,0 |  |
| 859 1 14 06025 10 0000 430 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 851,2 |  | 99,7 | 99,7 | 100,0% |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **10 593,2** | **7 656,4** | **9 954,9** | **9 953,0** | **100,0%** |
| 000 2 02 10000 00 0000 151 | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 4 989,0 | 4 915,0 | 4 975,0 | 4 975,0 | 100,0% |
| 852 2 02 15001 10 0000 151 | Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 989,0 | 4 915,0 | 4 915,0 | 4 915,0 | 100,0% |
| 852 2 02 19999 10 1003 151 | Прочие дотации бюджетам сельских поселений |  |  | 60,0 | 60,0 | 100,0% |
| 000 2 02 20000 00 0000 151 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 4 410,1 | 1 503,4 | 3 741,9 | 3 739,9 | 99,9% |
| 000 2 02 30000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 72,2 | 77,9 | 77,9 | 77,9 | 100,0% |
| 000 2 02 40000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 1 121,9 | 1 160,2 | 1 160,2 | 1 160,2 | 100,0% |
| 859 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 | 1 121,9 | 1 142,9 | 1 160,2 | 1 160,2 | 100,0% |
| **ИТОГО** | | **16 699,6** | **13 662,1** | **16 154,4** | **15 582,2** | **96,5%** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | **16 699,6** | **13 662,1** | **16 154,4** | **15 582,2** | **96,5%** |

В целом поступление доходов поселения по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшилось на 1 117,4 тыс. рублей или на 6,7 %.

Показатели налоговых доходов увеличились на 402,1 тыс. рублей или на 7,9 %.

Неналоговые доходы снизились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года на 879,3 тыс. рублей или на 82,8 %.

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

* увеличение поступления налога на доходы физических лиц – на 4,4 % или на 19,1 тыс. рублей,
* увеличение поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 0,8 % или 100,8 тыс. рублей,
* значительное снижение поступления единого сельскохозяйственного налога – на 90,9 % или 4,1 тыс. рублей,
* снижение поступления налога на имущество физических лиц - на 22,7 % или на 54,6 тыс. рублей,
* увеличение поступления земельного налога – на 10,5 % или на 341,0 тыс. рублей,
* поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2017 году не было, а в 2018 году составили 4,2 тыс. рублей),
* увеличились поступления по доходам от оказания платных услуг – на 4,7 % или на 3,5 тыс. рублей,
* снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 89,9 % или на 887,0 тыс. рублей,
* показатели безвозмездных поступлений уменьшились на 6,0 % или на 640,2 тыс. рублей.

***4.1. Налоговые доходы***

**Налоговые доходы** за 2018 год составили наибольший удельный вес собственных доходов поселения без учета безвозмездных поступлений – 96,8 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 90,8 % или 5 447,4 тыс. рублей.

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

Поступление *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в 2018 году составили 1 204,4 тыс. рублей или 101,2 % от плановых назначений.

В 2018 году поступления *налога на имущество* составили 3 787,2 тыс. рублей или 87,2 % плановых назначений, в том числе:

* *налог на имущество физических лиц* составил 185,9 тыс. рублей или 79,4 %,что на 54,6 тыс. рублей меньше по сравнению с 2017 годом.
* *земельный налог* в 2018 году исполнен на 87,7 % и в сумме составил 3 601,3 тыс. рублей, что на 341,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2017 годом.

Поступления *НДФЛ* в 2018 году составили 96,9 % от плановых назначений или 455,5 тыс. рублей, что на 19,0 тыс. больше аналогичных показателей 2017 года.

Поступления *единого сельскохозяйственного налога* составили 0,4 тыс. рублей, что на 4,0 тыс. рублей меньше показателей 2017 года.

***4.2. Неналоговые доходы.***

Неналоговые доходы в 2018 году составили 181,9 тыс. рублей или 91,4 % от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом произошло значительное уменьшение поступлений на 879,3 тыс. рублей или на 82,8 %.

Показатели доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 4,2 тыс. рублей или 100% от плановых назначений (в 2017 году поступления по аналогичным показателям отсутствовали).

Показатели от доходов от оказания платных услуг составляют 78,0 тыс. рублей или 82,1 % от плановых назначений и состоят из:

* прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений – 63,0 тыс. рублей или 78,7 % от плановых значений, что на 3,5 тыс. рублей выше показателей прошлого года,
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений – 15,0 тыс. рублей или 100 % от плановых значений. Аналогичные показатели 2017 года были ниже на 10,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 99,7 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений, что на 887,0 тыс. рублей меньше показателей прошлого года.

***4.3. Безвозмездные поступления***

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2018 году составил 9 953,0 тыс. рублей или 100 % от плана, в том числе:

* дотации в сумме 4 975,0 тыс. рублей – 100 % от плана;
* субсидии в сумме 3 739,9 тыс. рублей – 99,9 % от плана;
* субвенции в сумме 77,9 тыс. рублей – 100 % от плана;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 1 160,2 тыс. рублей – 100 % от плана.

Безвозмездные поступления в 2018 году можно характеризовать получением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 915,0 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) – 1 503,3 тыс. рублей,
* субсидии на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений культуры – 1 100,0 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 – 1 160,2 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 16 299,1 тыс. рублей, исполнена в сумме 15 516,7 тыс. рублей, что составило 95,2 % плановых назначений.

При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 65,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 1 219,6 тыс. рублей или на 7,3 %.

**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 последняя редакция | Проект решения об исполнении бюджета поселения за 2018 год | % исполнения за 2018 год |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **3 898,5** | **4 060,0** | **4 066,0** | **3 873,3** | **95,3%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 829,2 | 850,0 | 850,0 | 833,9 | 98,1% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 709,2 | 2 805,0 | 2 805,0 | 2 672,8 | 95,3% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 55,0 | 55,0 | 55,0 | 55,0 | 100,0% |
| 0111 | Резервные фонды |  | 50,0 | 31,0 |  | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 305,0 | 300,0 | 325,0 | 311,5 | 95,9% |
| **0200** | **Национальная оборона** | **72,2** | **77,9** | **77,9** | **77,9** | **100,0%** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 72,2 | 77,9 | 77,9 | 77,9 | 100,0% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **104,0** | **55,0** | **55,0** | **54,5** | **99,1%** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 104,0 | 55,0 | 55,0 | 54,5 | 99,1% |
| **0400** | **Национальная экономика** | **5 404,6** | **3 778,3** | **3 947,9** | **3 867,6** | **98,0%** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5 404,6 | 3 778,3 | 3 947,9 | 3 867,6 | 98,0% |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2 701,6** | **2 111,0** | **2 087,8** | **1 847,6** | **88,5%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2,8 | 3,1 | 3,4 | 3,1 | 92,2% |
| 0503 | Благоустройство | 2 698,8 | 2 107,9 | 2 084,5 | 1 844,5 | 88,5% |
| **0700** | **Образование** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | **35,0** | 100,0% |
| 0707 | Молодежная политика | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 100,0% |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **3 758,5** | **3 330,0** | **5 219,5** | **4 952,7** | **94,9%** |
| 0801 | Культура | 3 758,5 | 3 330,0 | 5 219,5 | 4 952,7 | 94,9% |
| **1000** | **Социальная политика** | **716,9** | **220,0** | **765,0** | **763,1** | **99,7%** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 716,9 | 220,0 | 765,0 | 763,1 | 99,7% |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **45,0** | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 100,0% |
| **ИТОГО** | | **16 736,3** | **13 712,2** | **16 299,1** | **15 516,7** | **95,2%** |
|  | |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** | | **16 736,3** | **13 712,2** | **16 299,1** | **15 516,7** | **95,2%** |
| ***Профицит (+) /Дефицит (-)*** | | ***-36,7*** | ***-50,1*** | ***-144,7*** | ***65,6*** |  |

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:

* общегосударственные вопросы – на 25,2 тыс. рублей или на 0,6 %;
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 49,5 тыс. рублей или на 47,6 %;
* национальная экономика – на 1 537,1 тыс. рублей или на 28,4 %;
* жилищно-коммунальное хозяйство – на 854,0 тыс. рублей или на 0,7 %;

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

* национальная оборона – на 5,6 тыс. рублей или на 7,9 %;
* культура, кинематография – на 1 194,3 тыс. рублей или на 31,8 %;
* социальная политика – на 46,2 тыс. рублей или на 6,4 %.

***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 трем направлениям.

Наибольший удельный вес расходов по разделу *0800 «Культура, кинематография»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили 31,9 % или 4 952,7 тыс. рублей, что на 1 194,3 тыс. рублей или на 31,8 % больше аналогичных показателей 2017 года и на 266,8 тыс. рублей или на 5,1 % меньше плановых показателей.

По разделу *0400 «Национальная экономика» -* 24,9 % или 3 867,6 тыс. рублей (на 1 537,1 тыс. рублей или на 28,4 % меньше по сравнению с 2017 годом и на 80,3 тыс. рублей или на 2,0 % меньше плановых показателей), а именно:

* дорожное хозяйство – 3 867,6 тыс. рублей.

Годовые ассигнования по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 25,0 % или 3 873,3 тыс. рублей, что на 25,2 тыс. рублей или на 0,6 % меньше показателей 2017 года, на 192,7 тыс. рублей или на 4,7 % ниже плановых показателей.

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

* национальная оборона – 77,9 тыс. рублей – 100 % (на 5,6 тыс. рублей или на 7,8 % выше показателей 2017 года),
* образование – 35,00 тыс. рублей – 100,00%,
* физическая культура и спорт – 45,00 тыс. рублей –100%.

**Исполнение** бюджетных назначений по другим направлениямсложилось следующим образом:

* национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 54,5 тыс. рублей – 99,1 % (на 49,5 тыс. рублей или на 47,5 % ниже показателей 2017 года),
* жилищно-коммунальное хозяйство – 1 847,6 тыс. рублей – 88,5 % (на 854,0 тыс. рублей или на 31,6 % меньше показателей 2017 года),
* социальная политика – 763,1 тыс. рублей – 99,7 % (на 46,2 тыс. рублей или на 6,4 % больше показателей 2017 года).

***5.2.Расходы на содержание органов местного самоуправления*** поселения на 2018 год запланированы в сумме 3 710,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 561,7 тыс. рублей (сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в постановлении Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции) нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Заячье-Холмского сельского поселения установлены в размере 3 711,0 тыс. рублей.

***5.3. Муниципальные программы Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения (далее – программы).

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения «Об утверждении муниципальных программ» от 11.11.2013г. № 162/1 (с изменениями от 07.12.2017г. №178) 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 Заячье-Холмского 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 12 173,2 тыс. рублей, что составляет 74,7 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 11 570,0 тыс. рублей или 95,0 % от плана.

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

**Таблица 6**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Название муниципальной программы** | **2018 год** | | | **2017 год** | |
| **План**  **(тыс. рублей)** | **Факт**  **(тыс. рублей)** | **% исполнения** | **Факт (тыс. рублей)** | **% исполнения**  **2018/2017** |
| 1 | МП «Доступная среда в Заячье-Холмском сельском поселении» | 50,0 | 49,4 | 98,8 | 50,0 | 98,8 |
| 2 | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Заячье-Холмского сельского поселения» | 746,0 | 744,1 | 99,8 | 716,9 | 103,8 |
| 3 | МП «Защита населения и территории Заячье-Холмского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» | 55,0 | 54,5 | 99,1 | 104,0 | 0,5 |
| 4 | МП «Развитие культуры в Заячье-Холмском сельском поселении» | 5 049,5 | 4 783,4 | 94,7 | 3 388,5 | 141,2 |
| 5 | МП «Благоустройство в Заячье-Холмском сельском поселении» | 2 087,8 | 1 847,6 | 88,5 | 2 701,6 | 68,4 |
| 6 | МП «Развитие дорожного хозяйства в Заячье-Холмском сельском поселении» | 3 947,9 | 3 867,5 | 98,0 | 5 404,6 | 71,6 |
| 7 | МП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье-Холмском сельском поселении» | 237,0 | 223,5 | 94,3 | 242,0 | 92,4 |
|  | **ИТОГО** | **12 173,2** | **11 570,0** | **95,0** | **12 607,6** | **91,8** |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать следующие выводы:

1. 100% исполнение к плановым показателям на 2018 год не достигнуто ни по одной из муниципальных программ,
2. отмечается низкое исполнение по муниципальной программе «Благоустройство в Заячье-Холмском сельском поселении» - 88,5 %,
3. программная часть бюджета за 2018 год выполнена на 91,8 % к аналогичным показателям прошлого года.

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

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения утвержден Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения № 20 от 14.02.2017г. (изм. от 19.06.2017 № 396), что соответствует п. 1 ст. 179 БК РФ.

В соответствии с п. 8.13.5 Порядка № 20 от 14.02.2017г. (изм. от 19.06.2017 № 396) по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

В соответствии с п.8.13.6 Порядка № 20 от 14.02.2017 г. (изм. от 19.06.2017 № 396) в итоговых отчетах о выполнении муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения отражена оценка эффективности и результативности реализации муниципальных программ согласно Приложению 9 Порядка № 20 от 14.02.2017 г. (изм. от 19.06.2017 № 396). Результаты оценки отражены в таблице 7.

**Таблица 7**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ постановления** | **Дата постановления** | **Название муниципальной программы** | **Результаты оценки** | |
| **по показателю результативности** | **по показателю эффективности** |
| 35 | 06.03.2019 | «Доступная среда в Заячье-Холмском сельском поселении» | низкорезультативная | низкоэффективная |
| 36 | 06.03.2019 | «Защита населения и территории Заячье-Холмского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | низкорезультативной | высокоэффективной |
| 37 | 06.03.2019 | «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье-Холмском сельском поселении» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 38 | 06.03.2019 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Заячье-Холмского сельского поселения» | высокорезультативная | высокоэффективная |
| 39 | 06.03.2019 | «Развитие культуры в Заячье-Холмском сельском поселении» | низкорезультативная | низкоэффективная |
| 40 | 06.03.2019 | «Благоустройство в Заячье-Холмском сельском поселении» | среднерезультативной | высокоэффективной |
| 41 | 06.03.2019 | «Развитие дорожного хозяйства в Заячье-Холмском сельском поселении» | высокорезультативной | среднеэффективной |

Анализируя приведенную выше таблицу можно сделать вывод о том, что муниципальные программы разделились поровну на высокорезультативные и низкорезультативные. Высокая эффективность по исполнению наблюдается у четырех программ.

По результатам данной оценки Администрацией Заячье-Холмского 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 Заячье-Холмского сельского поселения(859).

***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 Администрацией Заячье-Холмского сельского поселения осуществлялось согласно Постановлению Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 09.10.2015г. № 208.

Средства резервного фонда выделялись на приобретение пиломатериалов жителям, пострадавшим от пожара (Постановление Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 01.03.2018 г. № 42).

Исполнение за 2018 год составило 19,0 тыс. рублей или 38,0 % от плановых значений.

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

Расходование средств дорожного фонда Администрацией Заячье-Холмского сельского поселения осуществлялось согласно Постановлению Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 18.10.2013 г. № 21(изм. от 24.02.2015 г. № 6).

При установленном плане на 2018 год в размере 3 947,8 тыс. рублей, исполнение составило 3 867,5 тыс. рублей или 98,0 %, а именно:

* содержание автомобильных дорог общего пользования (межпоселенческих дорог) (средства муниципального района) – 1 160,2 тыс. рублей или 100 % от плановых значений,
* содержание улично-дорожной сети (дороги внутри населенных пунктов) – 585,1 тыс. рублей или 87,9 % от плановых значений,
* ремонт улично-дорожной сети (средства поселения) – 565,8 тыс. рублей или 100 % от плановых значений,
* ремонт улично-дорожной сети (областные средства) – 1503,3 тыс. рублей или 100 % от плановых значений,
* разработка проектно - сметной документации – 28,7 тыс. рублей или 100 % от плановых значений,
* проверка обоснованности проектно – сметной документации – 24,3тыс. рублей или 100 % от плановых значений.

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

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения в последней редакции от 30.11.2018 № 24 «О внесении изменений в решение « О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2018 год » от 22.12.2017 № 19 доходы утверждены 16 154,4 тыс. рублей, расходы – 16 299,1 тыс. рублей, дефицит – 144,7 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 65,6 тыс. рублей.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 31.12.2018 г. составил 169,7 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 - 38,5 тыс. рублей.

Вся задолженность является текущей.

По сравнению с показателями 2017 года задолженность увеличилась на 9,9 тыс. рублей или на 34,6%.

1. *Кредиторская* задолженность составила - 18,0 тыс. рублей, что на 1 133,0 тыс. рублей или на 98,4 % меньше аналогичных показателей прошлого года. Причиной образования кредиторской задолженности является несвоевременное предоставление документов для расчетов.

Кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения отсутствует.

***7. Результаты проверки данных отчета об исполнении бюджета с данными УФК***

Данные отчета об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2018 год по доходам и расходам были сверены с данными «Отчета по поступлениям и выбытиям» органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета – Управления Федерального Казначейства (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 РФ, утвержденных приказом Минфина 01.07.2013 № 65-н (в действующей на момент составления, редакции) (далее – Приказ Минфина 01.07.2013 № 65-н) при разработке проекта бюджета не выявлено.

***9.Публичные слушания***

Постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 13.02.2019г. № 18 «О проведении публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2018 год» дата публичных слушаний назначена на 12.03.2019 года, что соответствует ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 16 Устава Заячье-Холмского сельского поселения, положению о публичных слушаниях в Заячье-Холмском сельском поселении, утвержденного решением Муниципального Совета от 03.03.2016 № 5.

***Выводы:***

1. Представленный проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2018 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2018 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен в размере 15 582,2 тыс. рублей или на 96,5 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 5 629,2 тыс. рублей или на 90,8 % .

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в размере 9 953,0 тыс. рублей или на 100,0 % и по сравнению с 2017 годом уменьшились на 640,2 тыс. рублей.

1. Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения исполнены в размере 15 516,7 тыс. рублей или на 95,2 % бюджетных назначений.
2. По итогам года сложился профицит в размере 65,6 тыс. рублей.
3. Расходы на содержание органов местного самоуправления поселения на 2018 год исполнены в сумме 3 561,7 тыс. рублей, что соответствует нормативам расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ярославской области для Заячье-Холмского сельского поселения установленных постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008 № 512-п (в действующей редакции).
4. Программная часть бюджета поселения на 2018 год состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 11 570,0 тыс. рублей или 95,0 % от плана.
5. Расходование средств резервного фонда за 2018 год составило 19,0 тыс. рублей или 38,0 % от плановых значений.
6. Расходование средств дорожного фонда за 2018 год составило 3 867,5 тыс. рублей или 98,0 %.
7. Программная часть бюджета поселения состоит из 7 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения. Исполнение по программным расходам составило 11 570,0 тыс. рублей или 95,0 % от плана.
8. Расходование средств резервного фонда составило 19,0 тыс. рублей или 38,0 % от плановых значений.
9. Расходование средств дорожного фонда составило 3 867,5 тыс. рублей или 98,0 % от плановых значений.
10. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2018 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2018 года бюджет исполнен с профицитом в 65,6 тыс. рублей.
11. Кредитные ресурсы в 2018 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.
12. 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.

***Рекомендации:***

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения «Об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2018 год» к принятию.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 Заячье-Холмского сельского поселения  (должность) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | М.С.Кузьмин (Ф.И.О.) |
|  | М.П. |  |
|  | «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. | |

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)