**Заключение**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Манино» за 6 месяцев 2018 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Манино» за 6 месяцев 2018 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 11 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, решения Сельской Думы от 22.11.2017 № 103 «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения «Деревня Манино» и пункта 3.2 Плана работы на 2018 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения проведен в целях:

оценки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета сельского поселения;

оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета сельского поселения за 6 месяцев 2018 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года;

оценки достоверности отчетности об исполнении бюджета сельского поселения;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 6 месяцев 2018 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 09 июля 2018г.№ 26 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использована бюджетная отчетность, документы и материалы, представленные администрацией сельского поселения «Деревня Манино».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения**

Бюджет сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Сельской Думы от 27.12.2017 № 109:

- по доходам в сумме ***9 567,7 тыс. рублей***, из них: безвозмездные поступления в сумме ***8 657,7 тыс. рублей***, что составляет 90,5 % в общем объеме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме ***9 613,2 тыс. рублей***;

- дефицитом в сумме ***45,5 тыс.******рублей.***

В отчетном периоде решениями Сельской Думы от 31.01.2018 № 4 и от 27.04.2018 №13 в первоначальный бюджет сельского поселения на 2018 год внесены изменения.

С учётом внесённых изменений бюджет сельского поселения на 2018 год утверждён :

- по доходам в сумме ***9 617,7 тыс. рублей***, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме ***8 707,7 тыс. рублей;***

***-*** по расходам ***в сумме 9 788,7 тыс. рублей;***

***-*** дефицитом в сумме ***171,0 тыс. рублей.***

Запланированный **дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ. Источником дефицита бюджета являются остатки средств на счетах.**

**Исполнение основных параметров бюджета сельского поселения за 6 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлых лет**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 6 месяцев 2016г | Исполнено за 6 месяцев 2017г | Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной росписью  на 2018 год | Исполнено за 6месяцев 2018г | % исполне ния 2018 г | %  2018г к 2016г | % 2018 к 2017г |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 3236,3  3007,4 | 3295,6  3071,5 | 9617,7  8707,7 | 5248,1  4876,7 | 54,5  56,0 | 162,2  162,1 | 159,2  158,8 |
| 2. | Расходы | 3376,9 | 3092,7 | 9788,7 | 4212,2 | 43,0 | 124,7 | 136,2 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -140,6 | +202,9 | -171,0 | +1035,9 |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *5 248,1*  *тыс. рублей*, или 54,5 % при годовых плановых назначениях *9 617,7* *тыс. рублей*. За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2016 год - *3 236,3*  *тыс. рублей,* или 162,2 %; 2017 год – *3 295,6*  *тыс. рублей*, или 159,2%;

- расходам в сумме *4 212,2 тыс. рублей*, или 43,0 % при годовых плановых назначениях *9 788,7 тыс. рублей*. По отношению к 2016г. расходная часть бюджета в отчетном периоде увеличилась на *835,3* *тыс. рублей*, или 124,7 %, а к 2017 году увеличилась на *1 119,5* *тыс. рублей*, или 136,2 %.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *1035,9* *тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *171,0*  *тыс. рублей*.

**3. Структура доходной части бюджета сельского поселения за 6 месяцев 2018 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 6 месяцев 2016г | Исполнение за 6 месяцев 2017г | Бюджетные назначения на 2018 | Исполнено за 6 месяцев 2018 | % исполне  ния | % 2018 к 2016 | % 2018 к 2017 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | 80,3 | 174,1 | 760,0 | 307,3 | 40,4 | В 3,8 раза | В 1,8 раза |
| Налог на доходы физических лиц | 11,6 | 14,6 | 30,0 | 14,5 | 48,3 | 125,0% | 99,3% |
| Налог на совокупный доход | 2,2 | 32,8 | 40,0 | 105,7 | 264,1 | В 48 раз | В 3,2 раза |
| Налог на имущество | 66,5 | 126,7 | 690,0 | 187,1 | 27,1 | В 2,8 раза | В 1,5 раза |
| Неналоговые доходы всего  в том числе: | 148,5 | 50,0 | 150,0 | 64,1 | 42,7 | 43,2% | 128,2% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 148,5 | - | 150,0 | 64,1 | 42,7 | 43,2 | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | 50,0 | - | - | - | - | - |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 228,8 | 224,1 | 910,0 | 371,4 | 40,8 | 162,3% | 165,7 |
| Безвозмездные поступления всего | 3007,4 | 3071,5 | 8707,7 | 4876,7 | 56,0 | 162,1 | 158,8 |
| **Всего доходов** | **3236,3** | **3295,6** | **9617,7** | **5248,1** | **54,5** | **162,1** | **159,2** |

**Структура доходов сельского поселения за 6 месяцев 2018гг. (тыс. руб.)**

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 92,9 % , что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

В соответствии со статьей 65 БК РФ сельскому поселению в отчетном периоде предоставлены межбюджетные трансферты в виде:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования в размере *3 924,6 тыс. рублей*, что составляет 80,5% в общем объёме безвозмездных поступлений;

- субсидии в размере *100* *тыс. рублей*, или 2,0 %;

- субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере *53,4*  *тыс. рублей*, что составляет 1,1% в общем объёме безвозмездных поступлений;

- прочих межбюджетных трансфертов в размере *798,7*  *тыс. рублей*, или 16,4 %.

**Структура безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2018 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень безвозмездных поступлений | 2016 исполнение  6 месяцев | 2017 исполнение 6 месяцев | 2018 утвержденные бюджетные назначения | 2018  исполнение  6 месяцев | % исполнения за 6 месяцев 2018г |
| 1. | Дотации | 1122,2 | 2175,5 | 6707,4 | 3924,6 | 58,8 |
| 2. | Субсидии | 1132,1 | 167,1 | 700,0 | 100,0 | 14,3 |
| 3. | Субвенции | 32,8 | 41,7 | 80,3 | 53,4 | 66,5 |
| 4. | Прочие межбюджетные  трансферты | 720,3 | 687,2 | 1220,0 | 798,7 | 65,4 |
|  | **Итого** | **3007,4** | **3071,5** | **8707,7** | **4876,7** | **56,0** |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес – 80,5% занимают дотации, полученные из областного бюджета. В отчетном периоде по отношению к 2016-2017гг. из областного бюджета поступило дотаций больше на *2 802,4*  *тыс. рублей* и *1 749,1*  *тыс. рублей* соответственно.

В целом безвозмездные поступления против 2016г. увеличились на *1 869,3* *тыс. рублей*, или на 62,1 %, а против 2017 г увеличились на *1 805,2*  *тыс. рублей*, или 58,8 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы против 2016 года увеличились на *227,0* *тыс. рубле*й, а против 2017 увеличились на *133,2*  *тыс. рублей*.

Налоговые доходы состоят из налогов: на доходы физических лиц -*14,5* *тыс. рублей*, единого сельскохозяйственного налога -*105,7тыс. рублей*, и земельного налога в сумме -  *189,2 тыс. рублей*. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают всего лишь 5,8 %.

**Неналоговые доходы**

В бюджете сельского поселения на 2018 год предусматривались доходы от использования имущества в сумме *150,0* *тыс. рублей*, фактически в доход бюджета сельского поселения поступило доходов в сумме *64,1 тыс. рублей*.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях  *9788,8 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *4 212,2 тыс. рублей*, что составило 43,0 %.

Расходная часть бюджета сельского поселения в отчетном периоде увеличилась по отношению: к 2016 на *835,3 тыс. рублей*, или на 24,7%, а к 2017 увеличилась на *1 119,5*  *тыс. рублей*, или на 36,2 %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура расходов по разделам бюджетной классификации сельского поселения характеризуется следующими данными:** | | | | | | |
| Наименование расходов | раздел | Исполнено **з**а  6 месяцев 2016г | Исполнено **з**а  6 месяцев  2017 | Бюджетные ассигнования на 2018 год | Исполнено **з**а  6 месяцев  2018 | % исполнения |
| Раздел «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 1176,3 | 1008,4 | 3572,6 | 1360,8 | 38,1 |
| Раздел «Национальная оборона» | 02 00 | 28,1 | 33,5 | 80,3 | 29,8 | 37,1 |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 84,4 | 238,2 | 409,2 | 161,8 | 39,5 |
| Раздел «Национальная экономика» | 04 00 | 808,1 | 167,1 | 825,5 | 311,2 | 37,7 |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 1188,9 | 913,3 | 2559,1 | 1363,5 | 53,3 |
| Раздел «Образование» | 07 00 |  | 7,0 | 7,3 | 7,3 | 100,0 |
| Раздел «Культура и кинематография» | 08 00 | 74,0 | 648,7 | 2184,0 | 910,0 | 41,7 |
| Раздел «Социальная политика» | 10 00 | 12,1 | 71,5 | 145,8 | 67,8 | 46,5 |
| Раздел «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0 | 0 |
| **Итого:** |  | **3376,9** | **3092,7** | **9788,8** | **4212,2** | **43,0** |

В расходной части бюджета сельского поселения наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию общегосударственных вопросов и расходы на жилищно-коммунальное хозяйство которые составили по 32,3 %.

По отношению к 2016 – 2017 гг. расходы на реализацию общегосударственных вопросов увеличились на *184,5*  *тыс. рублей и на 352,4 тыс. рублей* соответственно*.* Основная доля расходов – 94,0 % приходится по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (расходы на обеспечение функционирования администрации сельского поселения).

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях  *80,3 тыс. рублей*, исполнено в сумме *29,8* *тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 37,1 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматривались расходы в бюджете сельского поселения на финансирование муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино».

При утвержденных бюджетных ассигнованиях - *409,2 тыс. рублей*, исполнено в сумме *161,8 тыс. рублей*, или 39,5 %. В рамках данной программы произведены расходы на мероприятия:

- опахивание населенных пунктов минерализованной полосы в сумме *85,8 тыс. рублей,* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *160,0 тыс. рублей*;

- обслуживание - содержание пожарной техники с выездом в пожароопасный период в сумме *76,0* *тыс. рублей* при утверждённых бюджетных ассигнованиях в сумме *249,2*  *тыс. рублей*;

По разделу «Национальная экономика» предусматривались расходы в сумме *825,5 тыс. рублей* и осуществлено финансирование муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» в сумме *311,1 тыс. рублей*.

В рамках реализации Программы произведены расходы по очистке дорог от снега в сумме *311,1* *тыс. рублей*, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *361,1*  *тыс. рублей.*

Средства, предусмотренные в бюджете на грейдирование, паспортизацию и ремонт автомобильных дорог в сумме *464,4 тыс. рублей* сельским поселением не использовались.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» финансировались муниципальные программы: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»; «Охрана окружающей среды в Людиновском районе»; «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»; «Благоустройство на территории сельского поселения «Деревня Манино».

Бюджетные средства в размере *349,0* *тыс. рублей,* предусмотренные на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», подпрограммы «Чистая вода» в отчетном периоде сельским поселением не использовались*.*

На реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» в бюджете сельского поселения на 2018 год предусмотрено средств в сумме *145,0 тыс. рублей*, из которых израсходовано в сумме *94,0* *тыс. рублей,* что составило *64,8 %.*

Бюджетные ассигнования в сумме *34,0* *тыс. рублей* были использованы на возмещение затрат по вывозу ТБО, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме  *75,0 тыс. рублей*.

Средства, предусмотренные в бюджете на предоставление субсидии в целях возмещения затрат по вывозу ТБО за счёт средств местного бюджета использованы в сумме *60,0 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *70,0*  *тыс. рублей.*

На реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» в отчётном периоде было использовано *717,9 тыс. рублей* при утверждённых ассигнованиях в сумме  *776,3 тыс. рублей*, что составило 92,5 %.

Средства муниципальной программы использовались на выполнение следующих мероприятий:

- обслуживание газопровода в сумме *18,2* *тыс.рублей*,или 36,2% от запланированных бюджетных ассигнований в сумме *50,3 тыс. рублей*;

- предоставление субсидии в целях возмещения затрат по оказанию коммунальных затрат в сумме *699,7 тыс. рублей*, или 96,4% от запланированных бюджетных ассигнований в размере *726,0 тыс. рублей*.

Субсидияиз бюджета сельского поселения предоставлялась ООО «Болва» на возмещение затрат и недополученных доходов в связи с предоставлением услуг по содержанию жилищно- коммунального хозяйства д. Манино.

На реализации муниципальной программы «Благоустройство на территории сельского поселения «Деревня Манино» из предусмотренных средств, в сумме *1 238,7* *тыс. рублей*, исполнено в сумме *501,6*  *тыс. рублей*, или 40,5%. Удельный вес расходов на мероприятия по благоустройству в отчётном периоде составляют 11,9% от общей суммы расходов бюджета сельского поселения.

Средства использованы на:

- замену ламп в светильниках, предназначенных для освещения улиц сельского поселения в сумме *214,6 тыс. рублей,* или 61,1 % от запланированных ассигнований в сумме *351,0 тыс. рублей*,

- очистку и косметический ремонт колодцев в сумме *76,3 тыс. рублей*, или 84,8 % от запланированных ассигнований в сумме *90,0 тыс. рублей*,

- окашивание территории около памятных мест, нежилых частных секторов, вдоль обочин центральных улиц в сумме *35,6 тыс. рублей*, или 23,7 % от запланированных ассигнований в сумме *150,0 тыс. рублей;*

*-*  благоустройство территорий воинских захоронений в сумме *154,2 тыс. рублей*, или 77,1% от запланированных ассигнований в сумме *200,0 тыс. рублей;*

- организацию и проведение ежегодных и осенних месячников по благоустройству и санитарной очистке территорий с уборкой и вывозом мусора в сумме *20,9 тыс. рублей*, или 8,4% от запланированных ассигнований в сумме *250,0 тыс. рублей.*

По сравнению с 1 полугодием 2016-2017гг. объём расходов бюджета сельского поселения на мероприятия в области благоустройства в отчётном периоде увеличился на *343,5 тыс. рублей,*  или в 3,2 раза и на *293,4 тыс. рублей*, или в 2,4 раза соответственно.

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в отчетном периоде бюджетные назначения на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры использованы в сумме *910,0* *тыс. рублей*, что составляет 41,7% от запланированных ассигнований в размере *2 184,0* *тыс. рублей.*

По отношению к 2016-2017гг. расходы по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в 1 полугодии текущего года увеличились на *836,0 тыс. рублей,* или в 12,3 раза и на *261,3 тыс. рублей*, или на 40,2% соответственно.

В бюджете сельского поселения на исполнение полномочий по оказанию мер социальной поддержке специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов, вышедших на пенсию, в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ предусмотрены бюджетные ассигнования в размере *145,8 тыс. рублей,* фактическое исполнение за 1 полугодие текущего года составило в объеме *67,8 тыс. рублей*, или 46,5%.

**5. Использование средств резервного фонда**

Согласно отчета об исполнении бюджета сельского поселения в отчетном периоде расходы из резервного фонда предусматривались в объёме *9,1 тыс. рублей*, фактически в отчётном периоде расходы не осуществлялись.

**6. Муниципальный долг**

Муниципальный долг сельскому поселению решением Сельской Думы о бюджете на 2018 год не устанавливался и средства в отчетном периоде не привлекались.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 6 месяцев 2018 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 09.07.2018 № 26 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- **доходам в сумме *5 248,1 тыс. рублей***, или 54,5 % при годовых плановых назначениях *9 617,7 тыс. рублей*. За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2016 год – *3 236,3 тыс. рублей,* 2017 год – *3 295,6 тыс. рублей;*

- **расходам в сумме *4 212,2 тыс. рублей*,** или 43,0 % при годовых плановых назначениях *9 788,8 тыс. рублей*. Расходная часть бюджета сельского поселения в отчетном периоде увеличилась по отношению: к 2016 на *835,3 тыс. рублей*, или на 24,7%, а к 2017 увеличилась на *1 119,5*  *тыс. рублей*, или на 36,2 %.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 92,9%, что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

Низкий процент освоения бюджетных средств по муниципальным программам: «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе», «Благоустройство на территории сельского поселения «Деревня Манино», «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино».

**Предложения**

В целях эффективного исполнения бюджета сельского поселения контрольно-счетная палата считает необходимым предложить:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета сельского поселения;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета на исполнение муниципальных программ;

- осуществлять контроль за своевременным внесением изменений в муниципальные программы, в случае увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований;

Контрольно-счетная палата направляет заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения на рассмотрение Главе сельского поселения и Главе администрации сельского поселения «Деревня Манино».

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**

Исп.

Борисенкова С.В.