# ЯранскийМР_герб полный

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЯРАНСКОГО РАЙОНА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки**

**отчета об исполнении бюджета Сердежского сельского поселения**

**за 2017 год**

25.04.2018 № 10

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Сердежского сельского поселения Яранского района Кировской области за 2017 год подготовлено с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном Сердежское сельское поселение (далее – Положение о бюджетном процессе) Отчет об исполнении бюджета Сердежского сельского поселения в Думу представлен своевременно (не позднее 1 апреля), одновременно с бюджетной отчетностью.

Заключение на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Сердежское сельское поселение за 2017 год» подготовлено по результатам экспертизы бюджетной отчетности поселения, внешней проверки и анализа годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2017 год.**

Бюджет Сердежского сельского поселения на 2017 год утвержден решением Сердежской сельской Думы от 19.12.2016 № 195 (далее – бюджет поселения) в первоначальной редакции по доходам в сумме 1 629,1 тыс. рублей и по расходам 1 929,1 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 300,0 тыс. рублей.

В течение отчетного финансового года основные характеристики бюджета поселения изменялись пять раз (объем дефицита бюджета поселения корректировался два раза) – последовательно решениями сельской Думы от 28.02.2017 № 201, от 24.03.2017 № 205, от 23.05.2017 № 211, от 16.06.2017 № 214, от 26.12.2017 № 29.

В результате, уточненные плановые назначения доходов бюджета поселения, по сравнению с первоначально установленными показателями, увеличены на 650,8 тыс. рублей, или на 39,9%; расходы – на 667,3 тыс. рублей, или на 34,6%; дефицит – на 16,5 тыс. рублей, или на 5,5%.

Основные характеристики бюджета поселения на 2017 год представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет поселения на 2017 год, утв. Решением Думы от 19.12.2016  № 195, в том числе в редакции решений Думы: | | | | | Прогноз  (в соотв. с бюджетной росписью | Исполнено за январь-декабрь 2017 года |
| от 28.02.2017 № 201 | от 24.03.2017 № 205 | от 23.05.2017 № 211 | от 16.06.2017 № 214 | от 26.12.2017 № 29 |
| Доходы | 1 629,1 | 2 287,8 | 2 326,3 | 2 332,0 | 2 279,9 | 2 279,9 | 2 213,1 |
| Расходы | 1 945,6 | 2 604,3 | 2 642,8 | 2 648,5 | 2 596,4 | 2 596,4 | 2 510,2 |
| Дефицит (-) | -316,5 | -316,5 | -316,5 | -316,5 | -316,5 | -316,5 | -297,1 |

Фактически исполнение бюджета поселения в январе – декабре 2017 года по доходам составило 2 213,1 тыс. рублей, или 97,1% уточненного плана и 135,8% первоначального плана по поступлению доходов; по расходам - 2 510,2 тыс. рублей, или 96,7% уточненного плана и 130,1% первоначального плана. Бюджет поселения исполнен с дефицитом сумме 297,1 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет поселения, в основном, было обусловлено корректировкой объемов доходов и расходов бюджета за счет остатков средств, образовавшихся на начало отчетного года, фактическим поступлением собственных доходов относительно первоначально запланированных объемов, перераспределением ассигнований.

**2. Исполнение доходной части бюджета поселения**

**2.1**. Поступление доходов в бюджет поселения в 2017 году исполнены в сумме 2 213,1 тыс. рублей или выше первоначального плана на 35,8% и выше аналогичного показателя 2016 года на 44,8%. Неисполнение уточненного плана составило 66,8 тыс. рублей или 2,9%.

Данные о доходах бюджета поселения за 2017 год приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первона-  чальный прогноз доходов, тыс. руб. | Уточнен-ный прогноз доходов, тыс. руб. | Исполнение | | | | Отклонение | |
| 2017 год | | | 2016 год | 2017/2016 | |
| тыс. руб. | в % к уточнен. прогнозу | в % к первонач. прогнозу | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| Налоговые доходы | 1 259,4 | 1 276,3 | 1 209,5 | 94,8% | 96,0% | 1 215,5 | -6,0 | -0,5 |
| Неналоговые доходы | 3,0 | 307,1 | 307,1 | 100,0% | в 102р. | 8,1 | 299,0 | в 37,9р. |
| Безвозмездные поступления | 386,2 | 696,5 | 696,5 | 100,0% | 180,3%. | 305,0 | 391,5 | в 2,3р. |
| ИТОГО | 1 648,6 | 2 279,9 | 2 213,1 | 102,2% | 117,8% | 1 528,6 | 684,5 | 44,8 |

В течение отчетного года прогноз поступления *налоговых доходов* по сравнению первоначально утвержденным объемом был увеличен на 631,3 тыс. рублей (на 38,3%), *неналоговых доходов* на 304,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 310,3 тыс. рублей (80,3%).

При исполнении доходов бюджета поселения на 134,2% от первоначального прогноза доходов на 2017 год, исполнение отдельных доходных источников составило от 64,8% (налога на доходы физических лиц) до 152,0% (доходы на имущество физических лиц).

Уточненный план выполнен по всем доходным источникам, за исключением налога на доходы физических лиц.

**2.2.** Объем поступлений и структура **налоговых доходов** в 2017 году сложились следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Первона-  чальный прогноз доходов, тыс. руб. | Уточнен-ный прогноз доходов, тыс. руб. | Исполнение | | | | | Отклонение | |
| 2017 год | | | 2016 год | | 2017/2016 | |
| тыс. руб. | в % к уточнен. прогнозу | струк-тура,  % | тыс. руб. | струк-тура,  % | тыс. руб. | % |
| Налоговые доходы, всего | 1 259,4 | 1 276,3 | 1 209,5 | 94,8 | 100,0 | 1 215,5 | 100,0 | -6,0 | -0,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 268,8 | 256,3 | 174,3 | 68,0 | 14,4 | 165,3 | 13,6 | 9,0 | 5,4 |
| Акцизы | 231,1 | 231,1 | 245,8 | 106,4 | 20,3 | 328,4 | 27,0 | -82,6 | -25,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 310,9 | 278,3 | 278,3 | 100,0 | 23,0 | 314,6 | 25,9 | -36,3 | -11,5 |
| Налоги на имущество физических лиц | 15,2 | 22,8 | 23,1 | 101,3 | 1,9 | 25,6 | 2,1 | -2,5 | -9,8 |
| Земельный налог | 430,4 | 484,7 | 484,7 | 100,0 | 40,1 | 380,8 | 31,3 | 103,9 | 27,3 |
| Государственная пошлина | 3,0 | 3,1 | 3,3 | 106,5 | 0,3 | 0,8 | 0,07 | 2,5 | 412,5 |

Поступление *налоговых доходов* в бюджет поселения, по сравнению с предыдущим годом, уменьшилось на 0,5% и составило 1 209,5 тыс. рублей, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 54,7%.

В структуре налоговых доходов в 2017 году наибольший удельный вес занимают доходы от земельного налога (40,1%), акцизы на нефтепродукты (20,3%), налога на доходы физических лиц (14,4%), налог на имущество физических лиц (1,9%).

Поступление *земельного налога* в 2017 году составило 484,7 тыс. рублей, что превышает поступления налога в 2016 году на 103,9 тыс. рублей (или на 27,3%). Исполнение налога относительно первоначального плана составило 112,6%. Поступление *налога на доходы физических лиц* в 2017 году составило 174,3 тыс. рублей, что выше поступлений налога в 2016 году на 9,0 тыс. рублей (или на 5,4%). Неисполнение уточненного плана составило 82,0 тыс. рублей или 32,0%

Исполнение налога, по отношению к первоначальному прогнозу на 2017 год, составило 64,8% (меньше на 94,5 тыс. рублей).

Поступление *акцизов на нефтепродукты* в 2017 году составило 245,8 тыс. рублей, что выше на 14,7 тыс. рублей (на 6,4%) уточненного прогноза на год.

По сравнению с 2016 годом поступления акцизов уменьшилось на 82,6 тыс. рублей, или на 25,2%.

Поступления по *единому сельскохозяйственному налогу* в 2017 году составили 278,3 тыс. рублей, что на 36,3 тыс. рублей (на 11,5%) меньше по сравнению с 2016 годом. Исполнение налога относительно первоначального плана составило 89,5%.

Поступления по *налогу на имущество физических лиц* в 2017 году составили 23,1 тыс. рублей, что на 2,5тыс. рублей (на 9,8%) меньше по сравнению с 2016 годом. Исполнение налога относительно первоначального плана составило 152,0%.

*Государственная пошлина* в 2017 году зачислена в бюджет поселения в сумме 3,3 тыс. рублей, что на 2,5 тыс. рублей выше поступлений 2016 года. Поступление налога, по сравнению с первоначальным планом на 2017 год, составило 110%.

**2.3.** Объем поступлений и структура *неналоговых доходов* в 2017 году:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Первона-  чальный прогноз доходов, тыс. руб. | Уточнен-ный прогноз доходов, тыс. руб. | Исполнение | | | | | Отклоне-ние  2017/2016 |
| 2017 год | | | 2016 год | |
| тыс. руб. | в % к уточнен. прогнозу | струк-тура,  % | тыс. руб. | струк-тура,  % | тыс. руб. |
| Неналоговые доходы, всего | 3,0 | 307,1 | 307,1 | 100,0 | 100 | 8,1 | 100 | 299,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи матер. и нематер-ных активов | - | 288,9 | 288,9 | 100 | 94,1 | 0 | 0 | 288,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,0 | 18,2 | 18,2 | 100 | 5,9 | 8,1 | 100 | 10,1 |

*Неналоговые доходы* в 2017 году зачислены в бюджет поселения в сумме 307,1 тыс. рублей, или 100,0% уточненного прогноза на год.

По сравнению с 2016 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 299,0 тыс. рублей; доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета поселения составила 13,9%.

Рост объема неналоговых доходов, по сравнению с 2016 годом, обусловлено, в первую очередь, ростом *доходом от* *продажи материальных и нематериальных активов* (на *288,9* тыс. рублей).

Увеличился объем *прочих неналоговых доходов,* по сравнению с 2016 годом, на 10,1 тыс. рублей.

**2.4.** В структуре доходов бюджета поселения по итогам 2017 года *безвозмездные поступления* занимают 31,5% (в 2016 году – 20,0%), их объем составил 696,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, в том числе:

дотации - 308,3 тыс. рублей (100,0% плановых назначений), субвенции 58,4 тыс. рублей (100,0%), прочие межбюджетные трансферты 5,7 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 324,1 тыс. рублей;

Общий объем межбюджетных трансфертов из районного бюджета, поступивших в бюджет поселения в 2017 году, увеличился по сравнению с 2016 годом на 67,4 тыс. рублей.

Общий остаток средств на счете бюджета поселения на 01.01.2018 составил 19,4 тыс. рублей, что на 297,1 тыс. рублей меньше по сравнению с данными на 01.01.2017.

**2.5.** Собственные доходыбюджета без учета безвозмездных поступлений в 2017 году составили 1 516,5 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по собственным доходам на 120,1%, уточненный план на 95,8%. По сравнению с 2016 годом собственные доходы увеличились на 293,0 тыс. рублей или на 23,9%.

*Объем недоимки**по налоговым платежам*  в бюджет поселения на 1 января 2018 года составил 85,3тыс. рублей.

Объем недоимки на конец 2017 года увеличился на 28,7 тыс. руб.

Сокращение недоимки перед бюджетом по-прежнему остается одним из резервов увеличения поступлений в бюджет поселения.

**3. Исполнение расходной части бюджета поселения**

**3.1.** В ходе исполнения бюджета поселения общий объем расходов был увеличен на 667,3 тыс. рублей (на 34,6%).

Расходы бюджета поселения в 2017 году исполнены в сумме 2 510,2 тыс. рублей или 96,7% к уточненному плану.

По итогам отчетного года расходная часть бюджета поселения в 2017 году представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Удельный вес, % | Исполнено в 2016 году, тыс. руб. | Отклонение 2017/2016, тыс. руб. |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 2 596,4 | 2 510,2 | 96,7% | 100,0 | 1 711,7 | 798,5 |
| Общегосударственные вопросы | 1 096,3 | 1 071,8 | 97,8% | 42,7 | 1 099,3 | -27,5 |
| Национальная оборона | 58,4 | 58,4 | 100,0% | 2,3 | 56,8 | 1,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 5,4 | -5,4 |
| Национальная экономика | 297,4 | 235,7 | 79,4% | 9,4 | 250,1 | -14,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 059,2 | 1 059,2 | 100,0% | 42,2 | 215,0 | 844,2 |
| Социальная политика | 85,1 | 85,1 | 100,0% | 3,4 | 85,1 | 0 |

По сравнению с 2016 годом объем расходов бюджета поселения в целом увеличился на 798,5 тыс. рублей, или на 46,6% (в 2016 году по отношению к 2015 году – снижение на 4,0%; в 2015 году по отношению к 2014 году – снижение 42,7%).

Основная доля расходов произведена по «Общегосударственным вопросам» (42,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (42,2%), «Национальной экономике» (9,4%), «Социальная политика» (3,4%).

Доля общегосударственных расходов в объеме собственных доходов (налоговые и неналоговые) составляет 70,7%

**3.2** Исполнение бюджета поселения в 2017 году осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ, объем расходов бюджета поселения, включенный в муниципальные программы, составил 2 510,2 тыс. рублей, или 100% от общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы бюджета поселения в 2017 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование  муниципальной программы | Утверждено решением Думы № 195 (первон. план), тыс. руб. | Утверждено сводной бюджетной росписью (уточн. план), тыс. руб. | Исполнено,  тыс. руб. | Процент исполне-ния,  (%) |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 929,1 | 2 596,4 | 2 510,2 | 96,7 |
| 1 | Развитие муниципального управления | 1 218,7 | 1 230,6 | 1 206,1 | 98,0 |
| 2 | Развитие транспортной инфраструктуры | 231,1 | 296,6 | 234,9 | 79,2 |
| 3 | Управление муниципальным имуществом | 68,2 | 20,0 | 20,0 | 100 |
| 4 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 411,1 | 1 049,2 | 1 049,2 | 100 |

Плановое назначение по программам составило 2 596,4 тыс. рублей, исполнено на сумму 2 510,2 тыс. рублей или 96,7%

Низкое исполнение расходов установлено по муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры» на 79,2%. Не освоение администрацией сельского поселения бюджетных средств, запланированных на реализацию муниципальной программы, привело к неисполнению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 61,7 тыс. рублей.

*Анализ использования резервного фонда.*

В бюджете поселения финансовые средства на создание резервного фонда в 2017 году предусмотрено 10,0 тыс. руб. Средства резервного фонда израсходованы в полном объеме.

**4. Анализ дефицита бюджета**

Дефицит бюджета поселения на 2017 год первоначально был утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений дефицит бюджета составил 316,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 297,1 тыс. рублей.

В 2017 году источниками финансирования дефицита бюджета явились изменения остатков средств на счетах бюджета.

**5. Анализ бюджетной отчетности**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Сердежского сельского поселения за 2017 год.

Отчетность об исполнении бюджета за 2017 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

*Дебиторская задолженность* бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составила 85,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам 85,3 тыс. рублей, из них просроченная 85,3 тыс. руб. По сравнению с началом 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на 28,7 тыс. рублей.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2017 года составляла 24,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 составила 203,0 тыс. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам 184,9 тыс. рублей.

В целом кредиторская задолженность увеличилась на 178,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

**6. Выводы**

1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год.

1.1 Доходы бюджета поселения в 2017 году исполнены в сумме 2 213,1 тыс. рублей, что на 2,9% ниже уточненного плана по доходам и выше на 44,8% аналогичного показателя 2016 года.

1.2 Расходы бюджета поселения в 2017 году исполнены в сумме 2 510,2 тыс. рублей или 96,7% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета поселения увеличились на 798,5 тыс. рублей или на 46,6%.

Не освоение бюджетных средств, запланированных на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры привело к нарушению администрацией сельского поселения норм статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 61,7 тыс. рублей.

1.3 Размер дефицита бюджета на 2017 год утвержден в сумме 316,5 тыс. рублей. Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 297,1 тыс. рублей

2. По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составила 203,0 тыс. рублей, в том числе по налогам и сборам в сумме 184,9 тыс. рублей. В целом кредиторская задолженность увеличилась на 178,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 85,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по налогам и сборам 85,3 тыс. рублей, из них просроченная 85,3 тыс. руб.

**7. Предложения**

1. Администрации Сердежского сельского поселения обеспечить соблюдение бюджетного законодательства в части планирования доходной и расходной части бюджета поселения.

2. Принять меры к взысканию существующей недоимки по налоговым платежам.

3. Принять меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности и недопущению ее роста.

В целом Бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществлялся в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Яранского района считает возможным рекомендовать Сердежской сельской Думе принять к рассмотрению и утвердить отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Сердежское сельское поселение за 2017 год».

Информацию о принятых мерах и достигнутых результатах представить в Контрольно-счетную комиссию в течение месяца после его получения в письменном виде с приложением подтверждающих документов.

Председатель

Контрольно-сче6тной комиссии

Яранского района Н.А. Гудина