|  |
| --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **БОЛЬШЕСЕЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| *Заключение № 2сп/б-2017*на отчет об исполнении бюджета Вареговского сельского поселения Большесельского муниципального района Ярославской областиза 2017 год. |
| с.Большое село |
|  |

**1.Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии Большесельского муниципального района по результатам внешней проверки исполнения бюджета Вареговского сельского поселения за 2017 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), Положением о Ревизионной комиссии Большесельского муниципального района, утвержденного решением Собрания представителей Большесельского муниципального района от01.03.2012г. № 266 (с учетом дополнений от 06.12.2013 г. №32), на основании заключенного соглашения между Муниципальным Советом Вареговского сельского поселения и Ревизионной комиссии (далее - РК БМР), Положения о бюджетном процессе в Вареговском сельском поселении.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Вареговского сельского поселения (далее - бюджет ВСП) за 2017г. утвержден Постановлением Главы Администрации ВСП от 15.03.2018г. № 39, представлен в РК БМР 15.03.2018г.

Первоначальной редакцией Решением Муниципального Совета ВСП от 23.12.2016 года № 80 «О бюджете Вареговского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» доходы бюджета на 2017год были утверждены в сумме 11876,22 тыс. руб., расходы – 11876,22тыс. руб. В течение 2017 года в утвержденный бюджет Решением Муниципального Совета ВСП 11 раз вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2017 год составили:

- по доходам 19331,0тыс. рублей

- по расходам 22024,6 тыс. рублей;

- дефицит – 2693,6 тыс. руб.

**2.Исполнение бюджета по доходам.**

В соответствии с Решением Муниципального Совета ВСП от 23.12.2016г. № 80 «О бюджете Вареговского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета поселения  установлены в сумме 19331,0тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2017 год составило 19131,7 тыс. рублей или 99,0% плановых поступлений.

Доходная часть бюджета ВСП  образована за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

Динамика поступлений доходов бюджета ВСП за 2017г. характеризуется  показателями, отраженными ниже:

**Таблица № 1 тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **План на 2017г.** | **Факт**  **2017г.** | **Факт**  **2016г.** | **Откл.**  **от плана** | **Откл.**  **от 2016 г.** | **% испол.**  **плана** | **Удел. вес в общем объёме доходов** |
| 1.Налоговые доходы | 3147,4 | 3236,3 | 3663,0 | +88,9 | -426,7 | 102,8 | 16,9 |
| НДФЛ | 202,6 | 309,9 | 233,9 | +107,3 | +76,0 | 153,0 | 9,6 |
| Акциз | 1594,8 | 1713,1 | 2264,6 | +118,3 | -551,5 | 107,4 | 52,9 |
| Налоги на имущество | 200,0 | 82,5 | 51,7 | -117,5 | +30,8 | 41,3 | 2,5 |
| Земельный налог | 1150,0 | 1130,8 | 1112,8 | -19,2 | +18,0 | 98,3 | 34,9 |
| 2.Неналоговые доходы | 24,4 | 19,4 | 30,0 | -5,0 | -10,6 | 79,5 | 0,1 |
| **Итого собственных доходов (1+2)** | 3171,8 | 3255,7 | 3693,0 | +83,9 | -437,3 | 102,6 | 17,0 |
| 3.Безвозмездные  поступления | 16159,2 | 15876,0 | 16934,3 | -283,2 | -1058,3 | 98,2 | 83,0 |
| **Всего доходов** | 19331,0 | 19131,7 | 20627,3 | -199,3 | -1495,6 | 99,0 | 100 |

По сравнению с 2016 года доходы бюджета ВСП в аналогичном периоде 2017 года снизились в целом на 1495,6 тыс. руб. или на 7,3%, в разрезе доходов наблюдается уменьшение поступлений налоговых доходов на 426,7 тыс. руб., и неналоговых доходов на 10,6 тыс. руб., так же наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 1058,3 тыс. руб.

В структуре доходов преобладают безвозмездные поступления, которые составили 83,0% в общем объеме поступлений, и налоговые доходы – 16,9%. В соответствии с бюджетным законодательством основным доходным источником бюджета поселения являются акцизы по подакцизным товарам (1713,1 тыс. руб.) – 52,9% в общей сумме налоговых доходов, земельный налог (1130,8тыс.руб.) - 34,9% соответственно, налог на доходы физических лиц (309,9 тыс. руб.) – 9,6%, налог на имущество физических лиц (82,5 тыс.руб.) – 2,5 %.

Безвозмездные поступления от бюджета поселения составили 15876,0тыс. руб. или 98,2% от плановых назначений.

Анализ представленных данных показывает снижение безвозмездных поступлений в 2017 году по сравнению с аналогичным периодом 2016 года в целом на 1058,3 тыс. руб.

**3. Исполнение бюджета по расходам.**

В соответствии с Решением Муниципального Совета ВСП от 23.12.2016г. №80 «О бюджете Вареговского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета поселения  установлены в сумме 22024,6тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2017 год составило 19859,3тыс. рублей или 90,2% бюджетных ассигнований плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2016г. наблюдается увеличение на 1068,8 тыс. руб. или на 5,7%.

**3.1 Анализ использования бюджетных средств, выделенных**

**на реализацию целевых программ.**

Решением о бюджете поселения на 2017 год предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п./п** | **Наименование программы** | **Код цел.**  **класс-ции** | **Реш.**  **№233**  **от 14.11.16** | **Реш.**  **№114**  **от**  **21.12.17** | **2017 г.** | **2016 г.** | **Откл. от**  **2016 г.** | **% испол. плана** |
| 1. | ***Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика в ВСП»***  *Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политика в ВСП»* | **02.0.0000**  02.1.0000 | **60,0**  60,0 | **60,0**  60,0 | **60,0**  60,0 | **60,0**  60,0 | **0,0**  0,0 | **100,0**  100,0 |
| 2. | ***Муниципальная программа "Социальная поддержка населения ВСП"***  *Ведомственная целевая программа "Социальная поддержка населения ВСП"* | **03.0.0000**  03.1.0000 | **50,0**  50,0 | **50,0**  50,0 | **48,1**  48,1 | **46,7**  46,7 | **+1,4**  +1,4 | **96,2**  96,2 |
| 3. | ***Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения ВСП»***  *Муниципальная целевая программа «Поддержка молодых семей ВСП в приобретении (строительстве) жилья»*  *Муниципальная целевая программа «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа ВСП»* | **05.0.0000**  05.1.0000  05.2.0000 | **310,0**  210,0  100,0 | **1598,4**  588,4  1010,0 | **586,6**  586,6  0,0 | **1560,4**  1560,4  0,0 | **-973,8**  -973,8  0,0 | **36,7**  99,7  0,0 |
| 4. | ***Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории ВСП"***  *Муниципальная целевая программа "О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольной народной дружине) на территории ВСП Большесельского района"* | **08.0.0000**  08.1.0000 | **0,0**  0,0 | **10,0**  10,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| 5. | ***Муниципальная программа «Защита населения и территории ВСП от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»***  *Муниципальная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ВСП»* | **10.0.0000**  10.1.0000 | **100,0**  100,0 | **300,0**  300,0 | **263,0**  263,0 | **227,3**  227,3 | **+35,7**  +35,7 | **87,7**  87,7 |
| 6. | ***Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в ВСП»***  *Ведомственная целевая программа «Развитие учреждений культуры в ВСП»* | **11.0.0000**  11.1.0000 | **3750,0**  3750,0 | **3775,7**  3775,7 | **3775,7**  3775,7 | **6999,6**  6999,6 | **-3223,9**  -3223,9 | **100,0**  100,0 |
| 7. | ***Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в ВСП»***  *Ведомственная целевая программа «Благоустройство территорий ВСП»* | **12.0.0000**  12.1.0000 | **975,0**  975,0 | **2872,6**  2872,6 | **2472,6**  2472,6 | **1797,8**  1797,8 | **+674,8**  +674,8 | **86,1**  86,1 |
| 8. | ***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в ВСП»***  *Ведомственная целевая программа****« «****Развитие физической культуры и спорта в ВСП»* | **13.0.0000**  13.1.0000 | **115,0**  115,0 | **130,0**  130,0 | **130,0**  130,0 | **120,0**  120,0 | **+10,0**  +10,0 | **100,0**  100,0 |
| 9. | ***Муниципальная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ВСП»***  *Муниципальная целевая программа «Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в ВСП»*  *Муниципальная целевая программа «Развитие сферы банно-прачечных услуг в ВСП»* | **14.0.0000**  14.3.0000  14.5.0000 | **925,0**  100,0  825,0 | **1007,7**  235,0  772,7 | **854,1**  99,0  755,1 | **1740,6**  504,4  1236,2 | **-886,5**  -405,4  -481,1 | **84,8**  42,1  97,7 |
| 10. | ***Муниципальная программа "Эффективная власть в ВСП"***  *Муниципальная целевая программа "Развитие муниципальной службы в ВСП"*  *Ведомственная целевая программа "Эффективное использование и распоряжение муниципальной собственностью в ВСП"* | **21.0.0000**  21.1.0000  21.2.0000 | **100,0**  20,0  80,0 | **321,5**  30,0  291,5 | **300,5**  17,2  283,3 | **162,5**  35,9  126,6 | **+138,0**  -18,7  +156,7 | **93,5**  57,3  97,2 |
| 11. | ***Муниципальная программа "Информационное общество в ВСП"***  *Ведомственная целевая программа "Поддержка средств массовой информации в ВСП"* | **23.0.0000**  23.1.0000 | **0,0**  0,0 | **100,0**  100,0 | **100,0**  100,0 | **400,0**  400,0 | **-300,0**  -300,0 | **100,0**  100,0 |
| 12. | ***Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в ВСП»***  *Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог в ВСП»* | **24.0.0000**  24.1.0000 | **2289,0**  2289,0 | **8442,5**  8442,5 | **7922,5**  7922,5 | **2476,6**  2476,6 | **+5445,9**  +5445,9 | **93,8**  93,8 |
|  | ***Итого программных расходов*** | X | 8674,0 | 18668,4 | 16513,1 | 15591,5 | +921,6 | 88,5 |
|  | ***Непрограммные расходы*** | 50.0.0000 | 3202,2 | 3356,2 | 3346,2 | 3199,0 | +147,2 | 99,7 |
|  | **ИТОГО** | Х | 11876,2 | 22024,6 | 19859,3 | 18790,5 | +1068,8 | 90,2 |

Из данных таблицы выше можно сделать следующий вывод по реализации и исполнению программ:

В ВСП прослеживается реализация муниципальных программ, а именно:

***Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика в ВСП».***Объем финансирования по данной программе на 2017 г. запланирован в первоначальной редакции бюджета в сумме 60,0 тыс.руб.

В рамках данной программы действуют следующие целевые программы:

Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политики в ВСП», где финансирование на 2017 г. с корректировкой в сумме 60тыс.руб. В 2017 г. просматривается 100% исполнение плана по данной программе или в сумме 60,0 тыс.руб. в сравнении в 2016 г.

***Муниципальная программа «Социальная поддержка населения ВСП»,*** в которую входит:

Ведомственная целевая программа «Социальная поддержка населения ВСП», где финансирование на 2017 г. составляет 50,0 тыс.руб. В 2017 г. просматривается 96,2% исполнения плана по данной программе или в сумме 48,1 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2016 г., где финансирования по данной программе составляло в сумме 46,7 тыс.руб., т.е. наблюдается увеличение средств финансирования на 1,4 тыс.руб.

***Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения ВСП*»** общий объем финансирования по данной программе на 2017 г. запланирован в сумме 310,0 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма составила 1598,4тыс.руб.

В состав данной программы входят следующие программы:

Муниципальная целевая программа «Поддержка молодых семей ВСП в приобретении (строительстве) жилья», где финансирование на 2017 г. запланировано в сумме 588,4 тыс.руб. В 2017 г. просматривается 99,7% исполнение плана по данной программе или в сумме 586,6 тыс.руб. В аналогичном периоде 2016 г. наблюдается, что финансирования по данной программе составляло в сумме 1560,4 тыс.руб., т.е. заметно снижение финансирования на 973,8тыс.руб.

Муниципальная целевая программа «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа ВСП», где финансирование на 2017 г. первоначально планировалось в сумме 1010,0 тыс.руб., но в 2017 г. к исполнению плана по данной программе не приступали. В аналогичном периоде 2016 г. наблюдается, что финансирования по данной программе не было.

***Муниципальная программа «Защита населения и территории ВСП от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»,*** где запланировано финансирование на 2017 г. в сумме 300,0 тыс.руб. в данную программу входит:

Муниципальная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ВСП» план финансирования на 2017 г. составляет 300,0 тыс.руб. В 2017 г. исполнение данной программы составило в сумме 263,0тыс.руб. или 87,7 % плана. В 2016 г. наблюдается, что финансирования по данной программе составляло в сумме 227,3 тыс.руб., т.е. наблюдается рост средств финансирования на 35,7тыс.руб.

***Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в ВСП»,*** где план по финансированию на 2017 г. составляет 3775,7тыс.руб. в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа «Развитие учреждений культуры в БСП», где финансирование на 2017 г. составляет 3775,7тыс.руб. В 2017 г. просматривается 100 % исполнения плана по данной программе или в сумме 3775,7 тыс.руб. в сравнении в 2016 г. наблюдается снижение средств финансирования на 3223,9тыс.руб.

***Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в ВСП»,*** где финансирование на 2017 г. составляет 2878,6 тыс.руб. в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа «Благоустройство территорий ВСП», где финансирование на 2017 г. запланировано в сумме 2878,6 тыс.руб. В 2017г. просматривается 86,1 % исполнения плана по данной программе или в сумме 2472,6 тыс.руб., в сравнении в 2016 г. наблюдается увеличение средств финансирования на 674,8 тыс.руб.

***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в ВСП»,*** где план финансирования на 2017 г. составляет 130,0тыс.руб. в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа **«**Развитие физической культуры и спорта в ВСП», где финансирование на 2017 г. запланировано в сумме 130,0тыс.руб. В 2017 г. просматривается 100 % исполнения плана по данной программе или в сумме 130,0 тыс.руб. в сравнении в 2016г. наблюдается увеличение средств финансирования на 10,0 тыс.руб..

***Муниципальная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ВСП»,*** где план финансирования на 2017 г. составляет 1007,7 тыс.руб. в рамках данной программы реализуются следующие программы:

Муниципальная целевая программа «Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в ВСП» финансирование на 2017 г. составляет 100,0 тыс.руб. в следующей редакции бюджета план составил в сумме 235,0 тыс.руб. В 2017 г. просматривается 42,1% исполнения плана по данной программе или в сумме 99,0 тыс.руб. в сравнении в 2016 г. наблюдается снижение средств финансирования на 405,4тыс.руб.

Муниципальная целевая программа «Развитие сферы банно-прачечных услуг в ВСП» в первоначальной редакции бюджета план финансирования на 2017 г. по данной программе составляло в сумме 825,0 тыс.руб.. В 2017 г. просматривается 97,7 % исполнения плана по данной программе или в сумме 755,1 тыс.руб. в сравнении в 2016 г. наблюдается снижение средств финансирования на 481,1 тыс.руб..

***Муниципальная программа «Эффективная власть в ВСП»,*** где план финансирования на 2017 г. с корректировкой бюджета составил в сумме 321,5 тыс.руб. в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Муниципальная целевая программа «Развитие муниципальной службы в ВСП» финансирование на 2017 г. составляет 30,0тыс.руб. В 2017г. просматривается исполнение плана по данной программе на 57,3 % или в сумме 17,2 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2016 г. наблюдается снижение средств финансирования на 18,7 тыс.руб.

Ведомственная целевая программа "Эффективное использование и распоряжение муниципальной собственностью в ВСП" финансирование на 2017г. составляет 291,5 тыс. руб. В 2017 г. просматривается 97,2% исполнения плана по данной программе или в сумме 283,3 тыс.руб. в сравнении в 2016 г. наблюдается увеличение средств финансирования на 156,7тыс.руб..

***Муниципальная программа "Информационное общество в ВСП",*** где планировалось финансирование на 2017 г. в сумме 100,0 тыс.руб. в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Ведомственная целевая программа «Поддержка средств массовой информации в ВСП» финансирование на 2017 г. составляет 100,0 тыс.руб. В 2017 г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 100,0 тыс.руб. в сравнении в 2016 г., где сумма составляла 400,0 тыс.руб. наблюдается снижение средств финансирования на 300,0тыс.руб.

***Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в ВСП»,*** где планировалось финансирование на 2017 г. в сумме 8442,5 тыс.руб. в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог в ВСП» финансирование на 2017 г. составляет 8442,5 тыс.руб. В 2017г. просматривается 93,8 % исполнения плана по данной программе или в сумме 7922,5 тыс.руб. в сравнении в 2016 г., где сумма составляла 2476,6тыс.руб. наблюдается увеличение средств финансирования на 5445,9тыс.руб.

Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию целевых программ освоены на 88,5 %.

**4.Непрограммные расходы.**

В сумме расходов бюджета планировались на 2017 годы в сумме 3356,2тыс.руб.. Непрограммные направления расходов включают финансовое обеспечение органов исполнительной власти поселения Фактическое исполнение плана составило в 2017 г. в сумме 3346,2тыс.руб. или 99,7 % плана. В аналогичном периоде 2016 г. расходы составляли в сумме 3199,0 тыс. руб., т.е. в отчетном периоде расходы стали больше на 147,2 тыс.руб.

**5.Состояние муниципального долга.**

Бюджет поселения в 2017 г. исполнен с дефицитом в сумме 727,6тыс.руб. в аналогичном периоде 2016 г профицит составлял 1836,8тыс.руб. таким образом в 2017 г. просматривается недостаток средств в бюджете поселения.

**6.Резервный фонд.**

Сумма использованных средств резервного фонда в отчетном периоде составила в отчете об исполнении бюджета за 2017г. 40,0 тыс.руб. или 80% утверждённого резервного фонда на 2017 г., где сумма составляет 50,0тыс.руб.

**7.Выводы и предложения.**

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета ВСП за 2017год РК БМР сделала следующие выводы:

Представленные приложения к отчету об исполнении бюджета за 2017 г. соответствуют ст. 264.6 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 г. в ревизионную комиссию БМР своевременно. Все нормативно-правовые акты Вареговского сельского поселения соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета за 2017г. на официальном сайте Администрации Вареговского сельского поселения размещен.

С учетом вышеизложенного в настоящем заключении Ревизионная комиссия БМР рекомендует Муниципальному Совету Вареговского сельского поселения принять Отчет об исполнении бюджета Вареговского сельского поселения за 2017 .

Председатель

ревизионной комиссии БМР М.С.Рубчикова

Инспектор

ревизионной комиссии БМР Т.А. Ершова