|  |
| --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **БОЛЬШЕСЕЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| Заключение № 9 сп/б-2018на отчет об исполнении бюджета Благовещенского сельского поселения Большесельского муниципального районаЯрославской области за 2018 год. |
| с.Большое село |
|  |

**1.Общие положения.**

Заключение на проект решения Муниципального Совета Благовещенского сельского поселения «Об исполнении бюджета Благовещенского сельского поселения за 2018 год» утвержденного Постановлением Администрации Благовещенского сельского поселения от 12.03.2019г. № 64, представлен в РК БМР 15.02.2019г. подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст. 264.4.5.6., 265), РФ (далее – БК РФ), Положения о Ревизионной комиссии Большесельского муниципального района, утвержденного решением Собрания представителей Большесельского муниципального района от 01.03.2012г. № 266 (с учетом дополнений от 06.12.2013г. № 32), на основании заключенного соглашения между Муниципальным Советом Благовещенского сельского поселения и Ревизионной комиссии (далее - РК БМР), Положения о бюджетном процессе в Благовещенском сельском поселении.

Анализ исполнения Благовещенского сельского поселения произведен методом сравнения данных, указанных в отчете об исполнении бюджета за 2018г. с показателями, утвержденными решениями Муниципальным Советом Благовещенского СП на 2018г., а также с показателями указанными в отчете об исполнении бюджета за 2017г.

Первоначальной редакцией Решением Муниципального Совета БСП от 21.12.2017 года № 105 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходы бюджета на 2018год были утверждены в сумме 11 337,0 тыс.руб., расходы -11337,0тыс.руб. В течение 2018 года в утвержденный бюджет Решением Муниципального Совета БСП 9 раз вносились изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составили:

- по доходам 13733,0 тыс. рублей

- по расходам 15455,4 тыс. рублей;

- дефицит - 1722,4 тыс. руб.

**2.Исполнение бюджета по доходам.**

В соответствии с Решением Муниципального Совета БСП от 21.12.2017года № 105 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета поселения  установлены в сумме 13733тыс.рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2018 год составило 13868,5тыс. рублей или 101,0% плановых поступлений.

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

Динамика поступлений доходов бюджета Благовещенского СП за 2018г. характеризуется  показателями, отраженными ниже:

**Таблица № 1 тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **План на 2018г.** | **Факт**  **2018г.** | **Факт**  **2017г.** | **Откл.**  **от плана** | **Откл.**  **от 2017 г.** | **% испол.**  **плана** | **Удел. вес в общем объёме доходов** |
| 1.Налоговые доходы | 2545,0 | 2714,9 | 2943,0 | +169,9 | -228,1 | 106,7 | 19,6 |
| НДФЛ | 38,0 | 38,2 | 53,6 | +0,2 | -15,4 | 100,5 | 1,4 |
| Акциз | 1285,0 | 1530,5 | 1550,4 | +245,5 | -19,9 | 119,1 | 56,4 |
| Налог на совокупный доход | - | - | 1,8 | - | -1,8 | - | - |
| Налоги на имущество | 49,0 | 48,4 | 76,3 | -0,6 | -27,9 | 98,8 | 1,8 |
| Земельный налог | 1173,0 | 1097,8 | 1260,9 | -75,2 | -163,1 | 93,6 | 40,4 |
| 2.Неналоговые доходы | 74,0 | 74,7 | 82,6 | +0,7 | -7,9 | 100,9 | 0,5 |
| **Итого собственных доходов (1+2)** | 2619,0 | 2789,6 | 3025,6 | +170,6 | -236,0 | 106,5 | 20,1 |
| 3.Безвозмездные  поступления | 11114,0 | 11078,9 | 9176,1 | -35,1 | +1902,8 | 99,7 | 79,9 |
| **Всего доходов** | 13733,0 | 13868,5 | 12201,7 | +135,5 | +1666,8 | 101,0 | 100 |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, где доходы бюджета БСП составляли в сумме 12201,7 тыс.руб., т.е. наблюдается рост на 1666,8тыс.руб. или на 12,0%, в разрезе доходов наблюдается снижение поступлений налоговых доходов на 228,1 тыс. руб.или на 7,8%.

В структуре доходов преобладают безвозмездные поступления, которые составили 79,9% в общем объеме поступлений, и налоговые доходы - 19,6%. В соответствии с бюджетным законодательством основным доходным источником бюджета поселения являются акцизы по подакцизным товарам (1530,5 тыс.руб.) - 56,4% в общей сумме налоговых доходов, земельный налог (1097,8 тыс.руб.) - 40,4% соответственно, налог на имущество физических лиц (48,4 тыс.руб.) - 1,8%, налог на доходы физических лиц (38,2тыс. руб.) - 1,4%.

Безвозмездные поступления от бюджета поселения составили 11078,9тыс. руб. или 99,7% от плановых назначений.

Анализ представленных данных показывает рост безвозмездных поступлений в 2018 году по сравнению с аналогичным периодом 2017 года в целом на 1902,8тыс. руб.

**3. Исполнение бюджета по расходам.**

В соответствии с Решением Муниципального Совета БСП от 21.12.2017года № 105 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с последующими изменениями и дополнениями доходы бюджета поселения  установлены в сумме 15455,4тыс.рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2018 год составило 14550,3тыс.рублей или 94,1% бюджетных ассигнований плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2017г. наблюдается увеличение на 2972,7 тыс. руб. или на 20,4%.

**3.1 Анализ использования бюджетных средств,**

**выделенных на реализацию целевых программ.**

Решением о бюджете поселения на 2018 год предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п./п** | **Наименование программы** | **Код цел.**  **класс-ции** | **Реш.**  **№ 105**  **от 21.12.17г.** | **Реш.**  **№ 153**  **от**  **20.12.18г.** | **2018 г.** | **2017 г.** | **Откл. от**  **2017 г.** | **% испол. плана** |
| 1. | ***Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика в БСП»***  *Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политики в БСП» на 2017-2019гг.* | **02.0.0000**  02.1.0000 | **49,0**  49,0 | **49,0**  49,0 | **49,0**  49,0 | **35,0**  35,0 | **+14,0**  +14,0 | **100**  100 |
| 2. | ***Муниципальная программа "Социальная поддержка населения БСП"***  *Ведомственная целевая программа "Социальная поддержка населения БСП" на 2018-2020гг.* | **03.0.0000**  03.1.0000 | **30,2**  30,2 | **30,8**  30,8 | **30,8**  30,8 | **30,1**  30,1 | **+0,7**  +0,7 | **100**  100 |
| 3. | ***Муниципальная программа "Доступная среда в Благовещенском СП"***  *Муниципальная целевая программа "Доступная среда в Благовещенском СП" на 2018-2020гг.* | **04.0.0000**  04.1.0000 | **50,0**  50,0 | **40,9**  40,9 | **40,9**  40,9 | **0,0**  0,0 | **+40,9**  +40,9 | **100**  100 |
| 4. | ***Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан БСП»***  *Муниципальная целевая программа «Государственная поддержка молодых семей БСП в приобретении (строительстве) жилья» на 2016-2018гг.* | **05.0.0000**  05.1.0000 | **215,0**  215,0 | **602,1**  602,1 | **594,3**  594,3 | **469,2**  469,2 | **+125,1**  +125,1 | **98,7**  98,7 |
| 5. | ***Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории БСП"***  *Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью на территории БСП" на 2016-2018гг.* | **08.0.0000**  08.2.0000 | **12,4**  12,4 | **12,6**  12,6 | **12,6**  12,6 | **22,9**  22,9 | **-10,3**  -10,3 | **100**  100 |
| 6. | ***Муниципальная программа «Защита населения и территории БСП 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 БСП» на 2016-2018гг.* | **10.0.0000**  10.1.0000 | **250,0**  250,0 | **300,0**  300,0 | **298,3**  298,3 | **99,9**  99,9 | **+198,4**  +198,4 | **99,4**  99,4 |
| 7. | ***Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в БСП»***  *Ведомственная целевая программа «Развитие учреждений культуры в БСП» на 2017-2019гг.* | **11.0.0000**  11.1.0000 | **3649,0**  3649,0 | **3976,9**  3976,9 | **3961,0**  3961,0 | **4163,0**  4163,0 | **-202,0**  -202,0 | **99,6**  99,6 |
| 8. | ***Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в БСП»***  *Ведомственная целевая программа «Благоустройство территорий населенных пунктов БСП» на 2017-2019гг.* | **12.0.0000**  12.1.0000 | **922,3**  922,3 | **1331,5**  1331,5 | **1227,1**  1227,1 | **969,0**  969,0 | **+258,1**  +258,1 | **92,2**  92,2 |
| 9. | ***Муниципальная программа «Поддержка и развитие физической культуры и спорта в БСП»***  *Ведомственная целевая программа****« «****Поддержка и развитие физической культуры и спорта в БСП» на 2017-2019гг.* | **13.0.0000**  13.1.0000 | **51,0**  51,0 | **51,0**  51,0 | **51,0**  51,0 | **75,0**  75,0 | **-24,0**  -24,0 | **100**  100 |
| 10. | ***Муниципальная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения БСП»***  *Муниципальная целевая программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в БСП» на 2017-2019гг.* | **14.0.0000**  14.3.0000 | **326,1**  326,1 | **346,5**  346,5 | **339,8**  339,8 | **74,0**  74,0 | **+265,8**  +265,8 | **98,1**  98,1 |
| 11. | ***Муниципальная программа "Эффективная власть в БСП"***  *Ведомственная целевая программа «Развитие и совершенствование механизмов управления объектами муниципальной собственности в БСП» на 2017-2019гг.*  *Муниципальная целевая программа "Развитие муниципальной службы в БСП" на 2016-2018гг.* | **21.0.0000**  21.1.0000  21.2.0000 | **56,0**  36,0  20,0 | **104,0**  44,0  60,0 | **101,5**  44,0  57,5 | **79,3**  75,6  3,7 | **+22,2**  -31,6  +53,8 | **97,6**  100  95,8 |
| 12. | ***Муниципальная программа "Информационное общество в БСП"***  *Ведомственная целевая программа "Поддержка средств массовой информации в БСП" на 2016-2018гг.* | **23.0.0000**  23.1.0000 | **100,0**  100,0 | **100,0**  100,0 | **100,0**  100,0 | **100,0**  100,0 | **0,0**  0,0 | **100**  100 |
| 13. | ***Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в БСП»***  *Муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории БСП» на 2017-2021гг.* | **24.0.0000**  24.1.0000 | **1807,1**  1807,1 | **4691,3**  4691,3 | **3952,2**  3952,2 | **1660,1**  1660,1 | **+2292,1**  +2292,1 | **84,2**  84,2 |
|  | ***Итого программных расходов*** | X | 7518,1 | 11636,6 | 10758,5 | 7777,5 | +2981,0 | 92,5 |
|  | ***Непрограммные расходы*** | 50.0.0000 | 3818,9 | 3818,9 | 3791,8 | 3800,1 | -8,3 | 99,3 |
|  | **ИТОГО** | Х | 11337,0 | 15455,5 | 14550,3 | 11577,6 | +2972,7 | 94,1 |

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

В БСП прослеживается реализация 13 муниципальных программ, а именно:

***Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика в БСП»,*** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 49,0 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма осталась без изменений.

В рамках данной программы действует следующая целевая программа:

Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политики в БСП» на 2017-2019гг., где финансирование на 2018г. составляет 49,0 тыс.руб. За 2018г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 49,0 тыс.руб., в сравнении с аналогичным периодом 2017г. наблюдается рост средств финансирования на 14,0 тыс.руб. или на 28,6%.

***Муниципальная программа «Социальная поддержка населения БСП»,*** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 30,8 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма не изменилась, в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа «Социальная поддержка населения БСП» на 2018-2020 гг., где финансирование на 2018г. составляет 30,8тыс.руб. В 2018г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 30,8тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирования по данной программе составляло в сумме 30,1 тыс.руб., т.е. наблюдается увеличение средств финансирования на 0,7 тыс.руб. или на 2,3%.

***Муниципальная программа "Доступная среда в БСП",*** где запланировано финансирование на 2018г. после корректировки бюджета в сумме составила 40,9тыс.руб., в данную программу входит:

Муниципальная целевая программа "Доступная среда в БСП" на 2018-2020гг., где финансирование на 2018г. с последующей корректировкой составила 40,9тыс.руб. За 2018г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 40,9 тыс.руб. В 2017г. наблюдается, что финансирования по данной программе не осуществлялось.

***Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения БСП*»,** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 215,0 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма составила 602,1 тыс.руб.

В состав данной программы входит следующая программа:

Муниципальная целевая программа «Государственная Поддержка молодых семей БСП в приобретении (строительстве) жилья» на 2016-2018гг., где план финансирования на 2018г. составляет 602,1 тыс.руб. В 2018г. просматривается 98,7% исполнения плана по данной программе или в сумме 594,3 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирования по данной программе составляло в сумме 469,2 тыс.руб., т.е. наблюдается увеличение средств финансирования на 125,1 тыс.руб. или на 21,0%.

***Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории БСП»,*** где план по финансированию на 2018г. с последующей корректировкой бюджета составил 12,6 тыс.руб. в данную программу входит:

Муниципальная целевая программа «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью на территории БСП» на 2016-2018гг., где финансирование на 2018г. составляет 12,6 тыс.руб. В 2018г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 12,6 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирования по данной программе составляло в сумме 22,9 тыс.руб., т.е. наблюдается уменьшение средств финансирования на 10,3 тыс.руб.или на 45%.

***Муниципальная программа «Защита населения и территории БСП от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»,*** где запланировано финансирование на 2018г. в сумме 300,0 тыс.руб. в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории БСП» на 2016-2018гг. план финансирования на 2018г. составляет 300,0 тыс.руб. В 2018г. исполнение данной программы составило в сумме 298,3 тыс.руб. или 99,4% плана. В 2017г. наблюдается, что финансирования по данной программе составляло в сумме 99,9 тыс.руб., т.е. наблюдается рост средств финансирования на 198,4 тыс.руб. или на 66,5%.

***Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в БСП»,*** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 3649,0 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма составила 3976,9 тыс.руб.

В состав данной программы входит следующая программа:

Ведомственная целевая программа «Развитие учреждений культуры в БСП» на 2017-2019гг., где финансирование на 2018г. составляет 3976,9тыс.руб. В 2018г. просматривается 99,6% исполнения плана по данной программе или в сумме 3961,0 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г. наблюдается снижение средств финансирования на 202,0тыс.руб. или на 4,9%.

***Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в БСП»,*** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 922,3 тыс. руб., с последующей корректировкой бюджета сумма составила 1331,5тыс.руб.

В состав данной программы входит следующая программа:

Ведомственная целевая программа «Благоустройство территорий населённых пунктов БСП» на 2017-2019гг., где финансирование на 2018г. составляет 1331,5тыс.руб. В 2018г. просматривается 92,2% исполнения плана по данной программе или в сумме 1227,1 тыс.руб. В 2017г. наблюдается, что финансирования по данной программе составляло в сумме 969,0 тыс.руб., т.е. наблюдается рост средств финансирования на 258,1тыс.руб. или на 21,0%.

***Муниципальная программа «Поддержка и развитие физической культуры и спорта в БСП»,*** где финансирование на 2018г. составляет 51,0тыс.руб. в данную программу входит:

Ведомственная целевая программа **«**Поддержка и развитие физической культуры и спорта в БСП» на 2017-2019гг., где финансирование на 2018г. составляет 51,0 тыс.руб. В 2018г. просматривается 100% исполнения данной программы или в сумме 51,0 тыс.руб., при сравнении с аналогичным периодом 2017 г., где финансирование составляло в сумме 75,0 тыс.руб., т.е. прослеживается снижение финансирования на 24,0 тыс.руб. или на 32%.

***Муниципальная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения БСП»,*** где финансирование на 2018г. с корректировкой бюджета составило 346,5 тыс.руб., в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Муниципальная целевая программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в БСП» на 2017-2019гг. план по финансированию на 2018г. составил в сумме 346,5 тыс.руб. В 2018г. просматривается 98,1% исполнения плана по данной программе или в сумме 339,8 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирование составляло в размере 74,0 тыс.руб., т.е. наблюдается рост средств финансирования на 265,8тыс.руб. или на 78,2%.

***Муниципальная программа «Эффективная власть в БСП»,*** общий объем финансирования по данной программе на 2018г. запланирован в сумме 56,0тыс.руб., с последующей корректировкой бюджета сумма составила 104,0тыс.руб.**,** в рамках данной программы реализуются следующие программы:

Ведомственная целевая программа «Развитие и совершенствование механизмов управления объектами муниципальной собственности в БСП» на 2017-2019 гг. финансирование на 2018г. составляет 44,0 тыс.руб. В 2018г. просматривается исполнение плана по данной программе на 100% или в сумме 44,0 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирования по данной программе составляло в сумме 75,6 тыс.руб., т.е. наблюдается уменьшение средств финансирования на 31,6 тыс.руб. или на 41,8%.

Муниципальная целевая программа «Развитие муниципальной службы в БСП» на 2016-2018гг. финансирование на 2018г. составляет 60,0 тыс.руб. В 2018г. просматривается исполнение плана по данной программе на 95,8% или в сумме 57,5 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г. наблюдается рост средств финансирования на 53,8 тыс.руб.или на 93,6%.

***Муниципальная программа "Информационное общество в БСП",*** где план финансирования на 2018г. с корректировкой бюджета составил в сумме 100,0тыс.руб., в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Ведомственная целевая программа «Поддержка средств массовой информации в БСП» на 2016-2018гг. финансирование на 2018г. составляет 100,0тыс.руб. В 2018г. просматривается 100% исполнения плана по данной программе или в сумме 100,0 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г. финансирование было в размере отчетного периода 2018г.

***Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в БСП»,*** где план по финансированию на 2018г. составляет 4691,3тыс.руб., в рамках данной программы реализуется следующая программа:

Муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории БСП» на 2017-2021гг.План финансирования на 2018г. составляет 4691,3 тыс.руб. В 2018г. просматривается 84,2% исполнения плана по данной программе или в сумме 3952,2 тыс.руб. При сравнении с аналогичным периодом 2017г., где финансирование составляло в сумме 1660,1 тыс.руб., т.е. прослеживается рост финансирования на 2292,1 тыс.руб. или на 58,0%.

**4.Непрограммные расходы.**

В сумме расходов бюджета планировались на 2018 годы в сумме 3818,9тыс.руб. Непрограммные направления расходов включают финансовое обеспечение органов исполнительной власти поселения фактическое исполнение плана составило в 2018г. в сумме 3791,8 тыс.руб. или 99,3% плана. В аналогичном периоде 2017г. расходы составляли в сумме 3800,1тыс.руб., т.е. в отчетном периоде расходы стали меньше на 8,3 тыс.руб. или на 99,0%.

**5.Состояние муниципального долга.**

Бюджет поселения в 2018г. исполнен с дефицитом в сумме 681,8тыс.руб., в аналогичном периоде 2017г. был получен профицит который составил 624,1тыс.руб., следовательно просматривается недостаток средств в бюджете поселения.

**6.Резервный фонд.**

Сумма использованных средств резервного фонда в отчетном периоде составила в отчете об исполнении бюджета за 2018г. составила 4,0 тыс.руб., или 13,3% утверждённого резервного фонда на 2018г., где сумма составляет после корректировки бюджета 30,0 тыс.руб.

**7.Выводы и предложения.**

По результатам проверки проект отчета об исполнении бюджета Благовещенского СП за 2018 год Ревизионная комиссия БМР считает, что отчет об исполнении бюджета сельского поселения в представленном виде может быть признан достоверным.

Предоставленный проект исполнения бюджета Благовещенского СП утверждённый Постановлением Администрации БСП № 64 от 12.03.2019г. «Об исполнении бюджета поселения за 2018 год» в целом соответствует требованием Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Муниципального совета Благовещенского СП о бюджете.

РК Большесельского МР рекомендует депутатам Муниципального совета Благовещенского СП утвердить Отчет об исполнении бюджета поселения за 2018год.

Председатель

ревизионной комиссии БМР М.С.Рубчикова

Инспектор

ревизионной комиссии БМР Т.А. Ершова