Контрольно-счетная палата Анучинского муниципального района

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год

23 апреля 2019г. с. Анучино

**1.Общие положения**

### Заключение на отчет об исполнении бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 решения Думы Анучинского муниципального района от 28.11.2018г. № 373-НПА «О положении «О Контрольно-счетной палате Анучинского муниципального района», Соглашением «О передаче Контрольно-счетной палате Анучинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Чернышевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», п. 3.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019год

Подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по определению полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности. Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств по составу и заполнению форм соответствует требованиям установленным Инструкцией от 28.12.2010г. №191н, недостоверности и искажения показателей бюджетной отчетности не установлено.

Отчет об исполнении бюджета Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района представлен в Контрольно-счетную палату Анучинского муниципального района 05 апреля (с нарушением сроков установленных статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в форме проекта решения Муниципального комитета Чернышевского сельского поселения «Отчет об исполнении бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год».

При подготовке заключения использована информация Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, предоставленная по письменному запросу Контрольно-счетной палаты Анучинского муниципального района.

**2.Общая характеристика отчета об исполнении бюджета**

**Чернышевского сельского поселения за 2018 год**

Решением муниципального комитета Чернышевского сельского поселения от 27.12.2017г. № 98 «О бюджете Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» (далее по тексту Решение о бюджете поселения) утверждены основные характеристики бюджета поселения по доходам в сумме 9718,60 тыс. рублей, по расходам 9718,60 тыс. рублей.

В течение отчетного года в указанное Решение о бюджете поселения вносились изменения, которые были связаны с необходимостью корректировки основных характеристик бюджета. Последние изменения внесены 29 декабря 2018 года Решением муниципального комитета № 159. В результате внесенных изменений доходная часть по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 4754,60 тыс. рублей (на 48,92%) и составила 14473,20 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 5236,51 тыс. рублей (на 53,88%) и составила 14955,11 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета поселения в 2018 году по доходам составило 14442,01 тыс. рублей или 99,78% к уточненному плану, по расходам 14120,81 тыс. рублей или на 94,42% к уточненному плану.

Исполнение бюджета поселения за 2018 год характеризуется

следующими показателями:

Таблица №1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утв.  Реш.  МК  от 27.12.  2017г №98 | Уточненный на 2018г  от 29.12.  2018г №159 | Сумма уточнений | Исполнение | % исполнения | Отклонение  + перевып.  - не исполнен. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, всего  в т.ч. | 9718,60 | 14473,20 | 4754,60 | 14442,01 | 99,78 | -31,19 |
| Налоговые и неналоговые | 2504,00 | 3155,00 | 651,00 | 3123,81 | 99,01 | -31,19 |
| Безвозмездные поступления | 7214,60 | 11318,20 | 4103,60 | 11318,20 | 100,00 | 0,00 |
| Расходы | 9718,60 | 14955,11 | 5236,51 | 14120,81 | 94,42 | -834,30 |
| Дефицит | 0,00 | 481,91 | 481,91 | 0,00 | 0,00 | -481,91 |
| Профицит | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 321,20 | 0,00 | 321,20 |

Бюджет Чернышевского сельского поселения исполнен с профицитом – 321,20 тыс. рублей, против планируемого дефицита 481,91 тыс. рублей.

**3. Доходы**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) план по доходам исполнен на 14442,01 тыс. рублей (99,78% уточненного плана), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 3123,81 тыс. рублей (99,01% от уточненного плана).

По сравнению с 2017 годом объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения увеличился на 20,93% , что в суммовом выражении составляет 540,61 тыс. рублей (в 2017 году налоговые и неналоговые доходы составляли 2583,20 тыс. рублей).

В общей сумме доходов доля налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составила 21,63%, безвозмездные поступления в общей сумме доходов составили 78,37%.

По сравнению с 2017 годом объем безвозмездных поступлений бюджета поселения увеличился на 82,21 %, что в суммовом выражении составляет 5106,60 тыс. рублей (в 2017 году безвозмездные поступления составляли 6211,60 тыс. рублей).

Исполнение доходов бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год, в сравнении с фактическим исполнением за 2017 год представлено в таблице

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017  год  факт | 2018 год | | | | | |
| Уточненный на 2018г | Испол  нение за  2018 год | Исполне  ние к уточнен  ному плану  %  гр.4/гр3. | Отклоне  ние - неисполнение  + перевыполнен  гр.4-гр3 | Удельный вес в  доходах.  % | 2018г. к  2017г  %  гр.4/гр2 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2583,20** | **3155,00** | **3123,81** | **99,01** | **-31,19** | **21,63** | **120,93** |
| **Налоговые доходы** | **2314,08** | **2812,00** | **2746,31** | **97,66** | **-65,69** | **19,02** | **118,68** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **1013,32** | **1177,00** | **1189,86** | **101,09** | **12,86** | **8,24** | **117,42** |
| Налог на доходы физических лиц | 1013,32 | 1177,00 | 1189,62 | 101,09 | 12,86 | 8,24 | 117,42 |
| **Налог на совокупный доход** | **54,14** | **80,00** | **79,42** | **99,28** | **-0,58** | **0,55** | **146,69** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 54,14 | 80,00 | 79,42 | 99,28 | -0,58 | 0,55 | 146,69 |
| **Налоги на имущество** | **1246,62** | **1555,00** | **1477,03** | **94,99** | **-77,97** | **10,23** | **118,48** |
| Налог на имущество физических лиц | 127,11 | 149,00 | 131,65 | 88,36 | -17,35 | 0,91 | 103,57 |
| Земельный налог | 1119,51 | 1406,00 | 1345,38 | 95,69 | -60,62 | 9,32 | 120,18 |
| **Неналоговые доходы** | **269,12** | **343,00** | **377,50** | **110,06** | **34,50** | **2,61** | **140,27** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **0,00** | **51,00** | **95,58** | **187,41** | **44,58** | **0,66** | **0,00** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **230,20** | **253,00** | **253,81** | **100,32** | **0,81** | **1,76** | **110,26** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **38,92** | **39,00** | **28,11** | **72,08** | **-10,89** | **0,19** | **72,23** |
| **Безвозмездные поступления** | **6211,60** | **11318,20** | **11318,20** | **100** | **0,00** | **78,37** | **182,21** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3314,00 | 3846,00 | 3846,00 | 100 | 0,00 | 26,63 | 116,05 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 244,60 | 253,32 | 253,32 | 100 | 0,00 | 1,76 | 103,57 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,00 | 3258,50 | 3258,50 | 100 | 0,00 | 22,56 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 2653,00 | 3960,38 | 3960,38 | 100 | 0,00 | 27,42 | 149,28 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **8794,80** | **14473,20** | **14442,01** | **99,78** | **-31,19** | **100** | **164,21** |

Основную долю (87,92%) в налоговых и неналоговых доходах бюджета поселения в 2018 году занимают ***налоговые доходы***, которые составили 2746,31 тыс. рублей. Их поступление в сравнении с 2017 годом увеличилось на 18,68%, что составляет 432,23 тыс. рублей (в 2017 году налоговые доходы составляли 2314,08 тыс. рублей).

Основными источниками налоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц, составляет 43,32% или 1189,62 тыс. рублей налоговых доходов;

- земельный налог, составляет 48,99% или 1345,38 тыс. рублей налоговых доходов.

Годовой план поступлений по ***налогу на доходы физических лиц*** выполнен на 101,09% к уточненному плану, что на 12,86 тыс. рублей больше плановых назначений.

Бюджетные назначения по поступлениям от ***налогов на имущество*** выполнены на 94,99% к уточненному плану, что на 77,97 тыс. рублей меньше плановых назначений. Налоги на имущество занимают наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (53,78%) и включают в себя:

***земельный налог*** - выполнение плана составило 95,69%, при плане 1406,00 тыс. рублей поступило в бюджет 1345,38 тыс. рублей;

***налог на имущество физических лиц*** исполнен в объеме 131,65 тыс. рублей, или 88,36%, что на 17,35 тыс. рублей меньше плановых назначений.

***Налог на совокупный доход*** поступил ниже утвержденного плана на 0,58 тыс. рублей, утверждено 80,00 тыс. рублей, исполнено 79,42 тыс. рублей, или 99,28%.

***Неналоговые доходы*** поступили в объёме 377,50 тыс. рублей или 110,06 % к уточнённому годовому плану, свыше плана поступило налогов на сумму 34,50 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом увеличение на 108,38 тыс. рублей или на 40,27 % (в 2017 году неналоговые доходы составляли 269,12 тыс. рублей).

В 2018 году основными источниками неналоговых доходов в бюджет поселения являлись - ***доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** при плане 253,00 тыс. рублей поступило 253,81 тыс. рублей или 100,32% (составляют 67,23% в структуре неналоговых доходов).

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили сверх утвержденного плана на 44,58 тыс. рублей, утверждено 51,00 тыс. рублей, исполнено 95,58 тыс. рублей, или 187,41%, поступление арендной платы от КФХ Мищенко В.В. и ООО «Стимул» за переданные в аренду земельные участки.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** при плане 39,00 тыс. рублей, выполнены на 72,08% или 28,11 тыс. рублей, невыполнение составило 10,89 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления*** предоставлялись бюджету поселения в сумме 11318,20 тыс. рублейплановые назначения исполнены на 100%, из них:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3846,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 253,32 тыс. рублей;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - 3258,50 тыс. рублей;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений – 3960,38 тыс. рублей.

Показатели кассового исполнения бюджета по доходам отраженные в отчете ф.0503127 подтверждаются данными (ф.0531817) «Сводная ведомость по кассовым поступлениям» предоставленными Управлением Федерального казначейства Приморского края.

**4.Расходы**

Решением о бюджете Чернышевского сельского поселения расходная часть бюджета первоначально была утверждена в сумме 9718,60 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 14955,11 тыс. рублей и превысил первоначально утвержденные показатели на 53,88% или 5236,51 тыс. рублей.

Расходы бюджета Чернышевского сельского поселения за 2018 год

в сравнении с фактическим исполнением за 2017 г.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | 2017 год | Уточненный на 2018г | Кассовое исполнение за 2018г | Исполне  ние к уточнен  ному плану  % | Отклонение от плана  – неисп.  +перев | Струк тура  за 2018  год | 2018г к  2017г гр5\гр3  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1883,81** | **2677,17** | **2677,17** | **100** | **0,00** | **18,96** | **142,11** |
| **Национальная оборона** | **0200** | **244,60** | **253,32** | **253,32** | **100** | **0,00** | **1,80** | **103,57** |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 0203 | 244,60 | 253,32 | 253,32 | 100 | 0,00 | 1,80 | 103,57 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0,00** | **32,99** | **32,99** | **100** | **0,00** | **0,23** | **0,00** |
| Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Чернышевского сельского поселения на 2015-2019 годы» | 0300 | 0,00 | 32,99 | 32,99 | 100 | 0,00 | 0,23 | 0,00 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **0,00** | **3088,50** | **2846,99** | **92,18** | **-241,51** | **20,16** | **0,00** |
| Основное мероприятие «Содержание дорог в границах поселений» | 0400 | 0,00 | **3088,50** | **2846,99** | **92,18** | **-241,51** | **20,16** | **0,00** |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **392,58** | **1372,47** | **1219,92** | **88,89** | **-152,55** | **8,64** | **310,74** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **5882,99** | **7530,66** | **7090,42** | **94,15** | **-440,24** | **50,21** | **120,52** |
| **Всего расходов** |  | **8403,98** | **14955,11** | **14120,81** | **94,42** | **-834,30** | **100** | **168,03** |

Согласно отчету (ф.0503127) кассовое исполнение расходов за 2018 год составило 94,42% или 14120,81 тыс. рублей. В целом расходы исполнены ниже плановых назначений на 834,30 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом увеличение на 5716,83 тыс. рублей или на 68,03% (в 2017 году расходы составляли 8403,98 тыс. рублей).

На 100,00% исполнены расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (0100), «Национальная оборона» (0200), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300).

Не в полном объеме исполнены расходы по разделам: «Национальная экономика» (0400) – 92,18%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 88,89%, «Культура, кинематография» (0800) – 94,15%.

Плановые показатели,указанные в отчете ф. 0503127 за 2018 год соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете поселения на 2018 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Показатели кассового исполнения бюджета по расходам отраженные в отчете ф.0503127, соответствуют показателям Ведомости по кассовым выплатам из бюджета (ф.0531816), предоставленным Федеральным казначейством по Приморскому краю.

Анализ расходов бюджета поселения в разрезе разделов

По разделу 0100 ***«Общегосударственные вопросы*»** кассовое исполнение расходов составило 2677,17 тыс. рублей или 100% к уточненному плану.

Таблица №4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | 2017 год | Уточненный на 2018г | Кассовое исполнение за 2018г | Исполнение к уточненному плану  % | Отклонение от плана  – неисп.  +перев | 2018г к  2017г гр5\гр3  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1883,81** | **2677,17** | **2677,17** | **100** | **0,00** | **142,11** |
| **Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления** | **0102** | **853,40** | **896,22** | **896,22** | **100** | **0,00** | **105,02** |
| **Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований** | **0103** | **123,82** | **134,21** | **134,21** | **100** | **0,00** | **108,39** |
| **Функционирование Правительства Российской Федерации высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций** | **0104** | **888,07** | **1578,22** | **1578,22** | **100** | **0,00** | **177,71** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Чернышевском сельском поселении на 2018-22 годы» | 0104 | 888,07 | 1578,22 | 1578,22 | 100 | 0,00 | 177,71 |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора** | **0106** | **18,52** | **18,52** | **18,52** | **100** | **0,00** | **100** |
| Иные межбюджетные трансферты | 0106 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 100 | 0,00 | 100 |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **0113** | **0,00** | **50,00** | **50,00** | **100** | **0,00** | **0,00** |

В общем объеме расходов бюджета поселения расходы по разделу 0100 составили 18,96%, в 2017 году 22,42%.

Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Чернышевскому сельскому поселению на 2018 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 18.12.2017г. № 526-па в размере 2840,00 тыс. рублей. Плановые назначения на содержание органов местного самоуправления составили 2608,65 тыс. рублей, фактическое исполнение - 100%.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** расходы составили 253,32 тыс. рублей, процент исполнения составил - 100 % к уточненному плану. На решение вопросов национальной обороны были направлены средства в виде субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В общем объёме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 1,80% всех расходов, в 2017 году 2,91%.

По разделу (0300*)* ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы исполнены на 100,00%. Расходы в объеме 32,99 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы».

В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 0,23%.

По раздел (0400) **«Национальная экономика»** на содержание дорог в границах сельских поселений утверждено 3088,50 тыс. рублей, исполнено 2846,99 тыс. рублей, или 92,18%. Причины отклонений от планового назначения отражены в Пояснительной записке – средства не использованы в связи с отсутствием осадков в зимний период.

Расходы направлены на: - ремонт покрытия дорог; - замену водопроводных труб; - исправление профиля оснований гравийных дорог; - услуги по копке кюветов и подсыпке дресвой автомобильных дорог; - оплату грузоподъемных услуг автокраном; - откос обочин дорог; - приобретение технической соли.

В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 20,16%.

По разделу *(0500*) ***«Жилищно – коммунальное хозяйство»***расходыутверждены на сумму 1372,47 тыс. рублей, исполнение 1219,92 тыс. рублей, или 88,89% к уточненному плану.

Таблица №5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | 2017 год | Уточненный на 2018г | Кассовое исполнение за 2018г | Исполнение к уточненному плану  % | Отклонение от плана  – неисп.  +перев | 2018г к  2017г гр5\гр3  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **392,58** | **1372,47** | **1219,92** | **88,89** | **-152,55** | **310,74** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **0,00** | **71,24** | **71,24** | **100** | **0,00** | **0,00** |
| Взнос в фонд капитального ремонта | 0501 | 0,00 | 71,24 | 71,24 | 100 | 0,00 | 0,00 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **0,00** | **270,00** | **266,76** | **98,80** | **-3,24** | **0,00** |
| Организация экологически безопасного сбора, хранения бытовых отходов | 0502 | 0,00 | 270,00 | 266,76 | 98,80 | -3,24 | 0,00 |
| **Благоустройство** | **0503** | **392,58** | **1031,23** | **881,92** | **85,52** | **-149,31** | **224,65** |
| **Муниципальная программа «Благоустройство и озеленение территории Чернышевского сельского поселении на 2018-2022 годы»** | **0503** | **392,58** | **1031,23** | **881,92** | **85,52** | **-149,31** | **224,65** |
| Озеленение | 0503 | 10,00 | 41,18 | 41,18 | 100 | 0,00 | 411,80 |
| Уличное освещение | 0503 | 67,33 | 100,18 | 81,53 | 81,38 | -18,65 | 121,09 |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0503 | 315,25 | 889,87 | 759,21 | 85,32 | -130,66 | 240,83 |

По подразделу 0501 **Жилищное хозяйство** расходы составили 71,24 тыс. рублей или 100%, оплата взносов в фонд капитального ремонта.

По подразделу 0502 **Коммунальное хозяйство** на*организацию экологически безопасного сбора, хранение бытовых отходов* утверждено 270,00 тыс. рублей, исполнено 266,76 тыс. рублей. Причина отклонений отражена в Пояснительной записке - экономия средств, за счет заключенных договоров гражданско-правового характера и начислений на оплату труда на расчистку площадки для временного хранения ТБО.

По подразделу *0503* **Благоустройство**расходы на реализацию мероприятий *муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы»*  утверждены в сумме 1031,23 тыс. рублей, исполнение составило 881,92 тыс. рублей или 85,52% к утвержденному плану, в том числе:

- *озеленение* утверждено 41,18 тыс. рублей, исполнение 100%, средства направлены на откос травы в общественных местах, приобретение комплектующих частей для травокосилок;

- *уличное освящение* утверждено 100,18 тыс. рублей, исполнение 81,53 тыс. рублей (81,38%). Средства направлены на приобретение уличных светильников (ламп) и на оплату услуг по электроэнергии. Причина отклонений отражена в Пояснительной записке - экономия средств, в связи с поломкой 4 уличных светильников;

- *прочие мероприятия по благоустройству* утверждено 889,87 тыс. рублей, исполнено 759,21 тыс. рублей (85,32%). Средства направлены на: - уборку и откос травы придомовых территорий; - услуги по установке деревянных горок;

- оплату услуг по экспертизе сметной документации по объекту «Благоустройство территории сельского клуба по адресу: с. Чернышевка, ул. Советская, 21»; - оплату комплектующих частей для травокосилок, - приобретение мешков под мусор, перчаток, строительных материалов для благоустройства площадок и памятников.

В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 8,64%. В сравнении с 2017 годом расходы в целом по разделу увеличились на 827,34 тыс. рублей или на 210,74% (факт 2017 года – 392,58 тыс. рублей).

Расходы по разделу (0800)***«Культура, кинематография»*** выполнены на 94,15% или на 7090,42 тыс. рублей к уточненному плану, не выполнение составило 440,24 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета поселения данный раздел занимает 50,21%. По сравнению с 2017 годом увеличение расходов составило 1207,43 тыс. рублей или 20,52% (в 2017 году расходы по разделу составляли 5882,99 тыс. рублей).

Таблица №6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел/подраздел | 2017 год | Уточненный на 2018г | Кассовое исполне  ние за 2018г | Исполнение к уточненному плану  % | Отклонение от плана  – неисп.  +перев | 2018г к  2017г гр5\гр3  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **5882,99** | **7530,66** | **7090,42** | **94,15** | **-440,24** | **120,52** |
| **Муниципальная программа "Сохранение и развитие культуры Чернышевского сельского поселения Анучинского района Приморского края на 2018-2022 годы"** | **0800** | **5882,99** | **7530,66** | **7090,42** | **94,15** | **-440,24** | **120,52** |
| **Культура** | **0801** | **5363,20** | **7018,06** | **6589,37** | **93,89** | **-428,69** | **122,86** |
| **Обеспечение деятельности клубов** | **0801** | **4673,37** | **5061,82** | **4686,43** | **92,58** | **-375,39** | **100,28** |
| **Обеспечение деятельности структурных подразделений** | **0801** | **534,31** | **615,20** | **579,68** | **94,23** | **-35,52** | **108,49** |
| **Содержание учреждений культуры** | **0801** | **106,04** | **665,82** | **665,00** | **99,88** | **-0,82** | **627,12** |
| **Укрепление материально-технической базы муниципальных казенных учреждений** | **0801** | **35,49** | **612,06** | **595,10** | **97,23** | **-16,96** | **1676,81** |
| **Проведение культурно-массовых мероприятий** | **0801** | **13,99** | **63,16** | **63,16** | **100,00** | **0,00** | **451,47** |
| **Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | **0804** | **519,79** | **512,60** | **501,05** | **97,75** | **-11,55** | **96,39** |
| Обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания | 0804 | 519,79 | 512,60 | 501,05 | 97,75 | -11,55 | 96,39 |

Расходы произведены в рамках Муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы» и составили 7090,42 тыс. рублей. В том числе подраздел 0801 *культура*:

- *обеспечение деятельности клубов* исполнено на 92,58%. При плане 5061,82 тыс. рублей исполнение составило 4686,43 тыс. рублей, на 375,39 тыс. рублей ниже плана.

- *обеспечение деятельности структурных подразделений* при плане 615,20 тыс. рублей расходы исполнены на 579,68 тыс. рублей, или 94,23%;

- *содержание учреждений культуры* план 665,82 тыс. рублей, выполнение 665,00 тыс. рублей, или 99,88%;

- *укрепление материально-технической базы муниципальных казенных учреждений* при плане 612,06 тыс. рублей, исполнение составило 595,10 тыс. рублей, или 97,23%;

- *проведение культурно-массовых мероприятий* – 63,16 тыс. рублей выполнение 100,00%.

Подраздел 0804 другие вопросы в области культуры, кинематографии на *обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания* расходы утверждены в сумме 512,60 тыс. рублей, исполнение составило 501,05 тыс. рублей, или 97,75%.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований по разделу составила 440,24 тыс. рублей. Причины отклонений от планового назначения отражены в Пояснительной записке, экономия средств:

- по услугам за интернет и услугам телефонной связи в связи со сменой тарифа;

- по оплате электроэнергии и отопления, в связи с тем, что за счет погодных условий к отоплению были подключены позже предполагаемого срока, а также произошла техническая задержка со счетами по отоплению за декабрь;

- по ФОТ и начислениям по оплате труда, в связи с тем, что ФОТ некорректно запланирован;

- не использованы средства, запланированные на приобретение и установку насоса для системы отопления.

**Исполнение муниципальных программ**

На реализацию 4 муниципальных программ утверждено бюджетных ассигнований в сумме 10173,10 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 9583,55 тыс. рублей или на 94,20% к уточненному плану.

Таблица №7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | план | факт | % испол  нения | неиспол  нение |
| 1 | «Развитие муниципальной службы Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы» | 1578,22 | 1578,22 | 100 | 0,00 |
| 2 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы» | 32,99 | 32,99 | 100 | 0,00 |
| 3 | «Благоустройство и озеленение территории Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы» | 1031,23 | 881,92 | 85,52 | -149,31 |
| 4 | «Сохранение и развитие культуры Чернышевского сельского поселения на 2018-2022 годы». | 7530,66 | 7090,42 | 94,15 | -440,24 |
|  | Итого | 10173,10 | 9583,55 | 94,20 | -589,55 |

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 67,87% в общих расходах бюджета сельского поселения.

**5. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета поселения**

Бюджет поселения на 2018 год первоначально планировался без дефицита (профицита). В течение года решениями о бюджете поселения установлен дефицит в сумме 481,91 тыс. рублей источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета планировались изменения остатков средств бюджета.

По итогам 2018 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 321,20 тыс. рублей (профицит бюджета).

**Выводы**

Годовой отчет Чернышевского сельского поселения за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату Анучинского муниципального района с нарушением сроков, установленных статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав документов предоставленных к отчету, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Плановые назначения по доходам, расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета соответствуют плановым назначениям, утвержденным решением муниципального комитета от 27.12.2017г. № 98 «О бюджете Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы» (с учетом изменений).

Показатели кассового исполнения бюджета по доходам отраженные в отчете ф.0503127 подтверждаются данными (ф.0531817) «Сводная ведомость по кассовым поступлениям» предоставленными Управлением Федерального казначейства Приморского края.

Показатели кассового исполнения бюджета по расходам отраженные в отчете ф.0503127, соответствуют показателям Ведомости по кассовым выплатам из бюджета (ф.0531816), предоставленным Федеральным казначейством по Приморскому краю.

Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены в пределах установленного норматива.

В 2018 году бюджет Чернышевского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 14442,01 тыс. рублей, или 99,78%, от утвержденных бюджетных назначений ниже плана поступило на 31,19 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 14120,81 тыс. рублей или на 94,42% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы исполнены ниже плановых назначений на 834,30 тыс. рублей.

Основными причинами отклонения от плановых назначений являлись: экономия средств по оплате услуг связи, в связи со сменой тарифа; по электроэнергии и отоплению, по ФОТ и начислениям на оплату труда, так как ФОТ некорректно запланирован; в связи с отсутствием осадков в зимний период. Не использованы средства, запланированные на приобретение и установку насоса для системы отопления.

По итогам года сложился профицит в размере 321,20 тыс. рублей, против планируемого дефицита 481,91 тыс. рублей.

Главный инспектор Т.Н. Сергеева