**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Малодербетовского сельского муниципального образования за 2018 год**

с. Малые Дербеты 12.04.2019 г

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Малодербетовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия проведена на основании:

- ст.264.4, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 7 февраля 2011г № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

- Соглашения о передаче Контрольно- счетной палате Малодербетовского РМО РК осуществления полномочий Малодербетовского СМО РК по муниципальному финансовому контролю и контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом от 23 марта 2018 года.

- Плана работы Контрольно- счетной палаты Малодербетовского РМО РК на 2019 год, утвержденного решением сессии Собрания депутатов Малодербетовского РМО РК № 4 от 25 декабря 2018г.

Целью подготовки заключения является проверка соблюдения бюджетного законодательства, установление полноты и достоверности данных в части соответствия исполнения местного бюджета к Решению Собрания депутатов Малодербетовского СМО РК от 29.12 2017года № 1 « О бюджете Малодербетовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия на 2018-2020 гг».

Результаты внешней проверки

Годовой отчет об исполнении местного бюджета предоставлен администрацией Малодербетовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия в срок, в соответствии с п.3 ст.264,4 БК РФ. Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации включает:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130)

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

- Пояснительная записка (ф.0503160)

Формы отчетности, предоставленные для проведения внешней проверки, сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность за 2018 год составлена с применением программных продуктов: « 1С Бухгалтерия», ПК «Web- Консолидация», которые обеспечивают также увязку и проверку контрольных соотношений по отдельным показателям форм бюджетной отчетности.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией 191н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в отчетности данный показатель отражен со знаком « минус».

Проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Баланса главного распорядителя по ф.0503130, Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года по ф. 0503110, Отчета о финансовых результатах деятельности по ф.0503121, Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя ф.0503117 и формами пояснительной записки. Контрольные соотношения верны. Показатели представленных форм взаимоувязаны. Расхождения не установлены. Отчетность в целом информативна.

**I. Общая характеристика исполнения бюджета**

Бюджет Малодебетовского сельского муниципального образования на 2018 год в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ был утвержден до начала финансового года Решением Собрания депутатов Малодербетовского СМО РК от 29.12.2017г. №1 «О бюджете Малодербетовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия на 2018 -2020гг» по доходам в сумме 15654,8 тыс. руб. и по расходам в сумме 15654,8 тыс. руб., т.е. доходная честь была сбалансирована с расходными обязательствами.

В течение 2018 года изменения и дополнения в бюджет муниципального образования вносилось 2 раз. С учетом всех изменений и дополнений, внесенных решениями Собрания Депутатов Малодербетовского СМО РК от 01.08.2018г №4; от 29.12.2018г. №7 плановые назначения составили по доходам 16632,6 тыс. руб. и по расходам 16632,6 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Малодербетовского сельского муниципального образования РК за 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 16583,5 тыс. руб. или на 99,7%. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 16352,4 тыс. руб. или 98,3% от объёма годовых назначений. В результате в 2018 году исполнение бюджета сложилось с профицитом в сумме 231,2 тыс. руб.

**II. Исполнения доходной части бюджета.**

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета.**

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета Малодербетовского сельского муниципального образования РК за 2018 год представлены в таблице №1:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017г. исполнено** | **2018г. план** | **2018г. исполнено** | **% исполнения к** | | **Структура в %** | |
| **плану** | **2017г.** | **2017г.** | **2018г.** |
| **Собственные доходы** | **8242,9** | **7684,4** | **7702,8** | **100,2** | **93,5** | **68,7** | **46,5** |
| **Налоговые доходы** | **7737,7** | **6688,2** | **6706,8** | **100,3** | **86,7** | **64,5** | **40,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 1709,3 | 1734,0 | 1734,3 | 100 | 101,5 | 14,3 | 10,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 701,3 | 656,1 | 656,1 | 100 | 93,6 | 5,8 | 4,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 587,0 | 629,8 | 630,2 | 100,1 | 107,4 | 4,9 | 3,8 |
| Земельный налог | 4740,1 | 3668,3 | 3686,2 | 100,5 | 77,8 | 39,5 | 22,1 |
| **Неналоговые доходы** | **505,2** | **996,2** | **996,0** | **100** | **197,2** | **4,2** | **6,0** |
| Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности | 125,8 | 209,8 | 209,7 | 100 | 166,7 | 1,05 | 1,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 243,6 | 612,7 | 612,6 | 100 | 251,5 | 2,03 | 3,7 |
| Доходы от реализации имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности | 54,8 | 7,9 | 7,9 | 100 | 14,4 | 0,46 | 0,05 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 81,0 | 165,8 | -2,5 | - | - | 0,68 | - |
| Прочие неналоговые доходы | - |  | 168,3 | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **3753,0** | **8948,2** | **8880,7** | **99,3** | **236,6** | **31,3** | **53,5** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 804,2 | 833,2 | 833,2 | 100 | 103,6 | 21,4 | 5,0 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  | 72,3 | 72,3 | 100 | - |  | 0,4 |
| Субсидии сельских поселений на: реализацию федеральных целевых программ, укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, софинансирование капитальных вложений в объекты госуд-ной собственности. | 2836,2 | 7244,1 | 7244,1 | 100 | 255,4 | 75,6 | 43,7 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских поселений |  | 601,7 | 601,7 | 100 | - |  | 3,6 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 108,7 | 196,9 | 129,4 | 65,7 | 119,0 | 2,9 | 0,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3,9 | - | - | - | - | 0,1 | - |
| **Итого:** | **11995,9** | **16632,6** | **16583,5** | **99,7** | **138,2** | **100** | **100** |

При оценке динамики и структуры доходной части бюджета за 2018 год следует отметить, что доходы бюджета по сравнению с 2017 годом увеличились на 4587,6 тыс. руб. или на 38,2%, собственные доходы уменьшились на 540,1 тыс. руб. или 6,5%, безвозмездные поступления увеличились на 5127,7 тыс. руб. или на 136,6%.

Собственные доходы при плане 7684,4 тыс. руб., исполнено 7702,8 тыс. руб. или 100,2% от плановых назначений.

Безвозмездные поступления при плане 8948,2 тыс. руб., исполнено 8880,7 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений.

Доля налоговых и неналоговых доходов от общего объема доходной части бюджета сельского муниципального образования составляет 46,5%. В структуре собственных доходов бюджета удельный вес налоговых поступлений составляет 87,1%, неналоговых – 12,9%.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составляет 53,5%.

**2.2. Налоговые доходы бюджета Малодербетовского СМО.**

Налоговые доходы сельского бюджета на 2018 год были утверждены в размере 6688,2 тыс. руб. Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 6706,8 тыс. руб., что составило 100,3% к утвержденному показателю.

**Налог на доходы физических лиц** при плане 1734,0 тыс. руб. фактически исполнено 1734,3 тыс. руб. или 100%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (1709,3 тыс. руб.) поступление увеличилось на 25 тыс. руб. или на 1,5%.

**Единый сельскохозяйственный налог** при плане 656,1 тыс. руб. исполнено 656,1 тыс. руб. или 100%, что меньше, чем за аналогичный период прошлого года (701,3 тыс. руб.) на 45,2 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц** при плане 629,8тыс. руб. исполнено 630,2 тыс. руб. или 100,1%, что больше, чем за аналогичный период прошлого года (587,0 тыс. руб.) на 43,2тыс. руб.

**Земельный налог** при плане 3668,3 тыс. руб. поступило 3686,2 тыс. руб. или 100,5%, что меньше, чем за аналогичный период прошлого года (4740,1 тыс. руб.) на 1053,9 тыс. руб.

**2.3. Неналоговые доходы бюджета Малодербетовского СМО.**

Неналоговые доходы сельского бюджета на 2018 год были утверждены в размере 996,2 тыс. руб. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 996,0 тыс. руб., что составило 100% к утвержденному показателю.

**Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности** при плане 209,8 тыс. руб. фактически получено 209,7 тыс. руб. или 100%, что больше, чем за аналогичный период прошлого года (125,8 тыс. руб.) на 83,9 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** при плане 612,7 тыс. руб. фактически получено 612,6 тыс. руб. или 100,0%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (243,6 тыс. руб.) поступление увеличилось на 369,0 тыс. руб.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** при плане 7,9 тыс. руб. фактически получено 7,9 тыс. руб. или 100%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** при плане 165,8 тыс. руб. фактически получено ( -2,5) тыс. руб. В 2018 году был произведен возврат в сумме 40,0 тыс.руб.

**2.4. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления на 2018г. были утверждены в размере 8948,2 тыс. руб. получены в сумме 8880,7 тыс. руб. или 99.3% к утвержденному бюджету, в том числе:

- **дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** при плане 833,2 тыс. руб., поступило – 833,2 тыс. руб. или 100%.

- **дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности** бюджетов при плане 72,3 тыс.руб., поступило 72,3 тыс.руб. или 100%.

- **субсидии сельских поселений на реализацию федеральных целевых программ,** **укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности** при плане 7244,1 тыс. руб., поступило - 7244,1 тыс. руб. или 100%. Средства были направлены на реконструкцию сельского дома культуры в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий».

**- субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских поселений** при плане 601,7 тыс.руб., исполнено 601,7 тыс.руб.

- **субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты** при плане - 196,9 тыс. руб., поступили в бюджет в сумме 129,4 тыс. руб., что составляет 65,7% к годовым бюджетным назначениям.

**III. Исполнение расходной части бюджета.**

Исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 16352,4 тыс. руб. или 98,3% к уточненному плану. Исполнение бюджета по отраслям приведено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017г. исполнено** | **2018г. план** | **2018г. исполнено** | **% исполнения** | | **Структура в %** | |
| **К плану** | **К 2017г.** | **2017г.** | **2018г.** |
| 01-Общегосударственные вопросы | 2654,5 | 1952,1 | 1897,6 | 97,2 | 71,5 | 21,7 | 11,6 |
| 02-Национальная оборона | 108,7 | 196,9 | 129,4 | 65,7 | 119,0 | 0,9 | 0,8 |
| 03-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | 20.0 | - | - | - | - |  |
| 04-Национальная экономика | 30,0 | 701,7 | 701,7 | 100 | 233,9 | 0,2 | 4,3 |
| 05- Жилищно-коммунальное хозяйство | 1364,5 | 1421,3 | 1383,7 | 97,4 | 101,4 | 11,1 | 8,5 |
| 08- Культура, кинематография | 8100,3 | 12260,6 | 12160.0 | 99,2 | 150,1 | 66,1 | 74,4 |
| 10 – Социальная политика |  | 80,0 | 80,0 | 100 | - |  | 0,5 |
| **Итого:** | **12258,0** | **16632,6** | **16352,4** | **98,3** | **133,4** | **100** | **100** |

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»:

Исполнение по данному разделу при плановых показателях в размере 1952,1 тыс. руб., составило 1897,6 тыс. руб. или 97,2%. По данному разделу отражены расходы на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда, другие общегосударственные вопросы.

Раздел 0200 «Национальная оборона»:

Исполнение по данному разделу при плановых показателях в размере 196,9 тыс. руб., составило 129,4 тыс. руб. или 65,7%. По данному разделу отражены расходы на финансирование первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

Содержит расходы на финансирование расходов, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий. Исполнение по данному разделу при плановых показателях 20 тыс. руб., исполнено – 0 тыс. руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»:

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских поселений, на приобретение фонтанного комплекса.. Исполнение по данному разделу при плановых показателях 701,7 тыс. руб., исполнено – 701,7 тыс. руб. или 100%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

По подразделу 0501 « Жилищное хозяйство». Исполнены обязательные взносы Региональному фонду капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 15,0 тыс. руб. составило – 12,6 тыс. руб. или 84%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 1371,1 тыс. руб. при плановых показателях 1406,3тыс. руб. Средства были израсходованы на благоустройство села (уборка мусора, вывоз ТБО, полигон), уличное освещение, приобретение игровых площадок, инерционные дротики, светильников наружного освещения, камеры видеонаблюдения, приобретение и установка баннеров.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»:

Исполнение по данному разделу при плановых показателях в размере 12260,6 тыс. руб., исполнено – 12160,0тыс. руб. По данному разделу отражены расходы на содержание СДК, реконструкция сельского Дома культуры. Расходы по СДК включают в себя:

211 - Заработная плата 1857,6 тыс. руб.

213 - Начисления на выплаты по оплате труда – 540,9 тыс. руб.

221 - Услуги связи – 2,3 тыс. руб.

223 - Электроэнергия, газ – 315,9 тыс. руб.

225 (244) – работы, услуги по содержанию имущества – 297,1 тыс. руб. (договора ГПХ, тех. обслуживание по газу, ремонт пожарной сигнализации, заправка картриджей).

226 (244) – Прочие работы, услуги – 201,5 тыс. руб. ( монтаж пожарной сигнализации, страхование автомашины, услуги по размещению торгов, гос.экспертиза, топографическая съемка земельного участка, подписка на периодические издания).

290 - Прочие работы – 121,2 тыс. руб. (подарочная продукция, налоги, пеня за несвоевременную уплату налогов).

310 - Увеличение стоимости основных средств – 51.0 тыс. руб. приобретение искусственной елки).

340 - Увеличение стоимости материальных запасов – 796,7 тыс. руб. (канцтовары, ГСМ, зап.части, хозяйственные товары, строительные материалы, питание).

310 – Реконструкция сельского Дома культуры – 7743,3 тыс.руб.

Раздел 1000 « Социальная политика» По данному разделу отражены расходы на оказание материальной помощи, пострадавшим в результате пожара. Исполнение по данному разделу при плановых показателях 80 тыс. руб., исполнено – 80 тыс. руб.

Основную долю в структуре расходов Малодербетовского СМО РК в 2018 году составляют расходы:

* на культуру - 12160,0 тыс. руб. или 74,4%;
* на общегосударственные вопросы - 1897,6 тыс. руб. или 11,6%.
* жилищно- коммунальное хозяйство – 1383,7 тыс.руб. или 8.5%.

Расходная часть бюджета Малодербетовского СМО РК 2018 года по отношению к 2017 году составляет 133,4% . Произошло увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4094,4 тыс. руб., в связи с реконструкцией сельского Дома культуры.

Все произведенные расходы бюджетных средств осуществлялись в соответствии со сводной бюджетной росписью, доведенными лимитами бюджетных обязательств и предельными объемами финансирования.

**IV. Анализ состояния обязательств.**

Дебиторская задолженность (бюджетная деятельность)

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | **на начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** | **Отклонение (гр.3-гр.2)** |
| 205.00 Расчеты по доходам | 3968,0 | 2557,1 | -1410,9 |
| 206.00. Расчеты по выданным авансам | 1,1 | 1,1 | 0 |
| 303.00.Расчеты по платежам в бюджеты | 44,5 | - | -44,5 |
| **Итого:** | 4013,6 | 2558,2 | -1455,4 |

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 год составила 2558,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (бюджетная деятельность) руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **на начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** | **Отклонение (гр.3-гр.2)** |
| 205.00 Расчеты по доходам | 2535,2 | 1685,3 | -849,9 |
| 302.00.Расчеты по принятым обязательствам | 63,3 | 128,3 | 65,0 |
| 303.00.Расчеты по платежам в бюджеты | 22,4 | - | -22,4 |
| **Итого:** | 2620,9 | 1813,6 | -807,3 |

По состоянию на 01.01.2019 года объем кредиторской задолженности уменьшился на 807,3 тыс. руб.

**Предложения:**

1. Усилить работу по сокращению кредиторской задолженности.
2. Повысить работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет сельского муниципального образования.
3. В целях эффективного использования бюджетных средств, использовать имеющиеся остатки средств на счетах бюджета в соответствии с установленными полномочиями. Не допускать увеличения остатков средств на счете бюджета при неисполненных бюджетных обязательств.
4. Не допускать на конец года года невыясненные поступления, своевременно уточняя их.

**Выводы:**

1. Контрольно-Счетной палатой Малодербетовского РМО РК проведена проверка годовой бюджетной отчетности Малодербетовского сельского муниципального образования РК за 2018 год. Все необходимые формы отчетности предоставлены в полном объеме. Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета Малодербетовского сельского муниципального образования РК за 2018 год, в ходе внешней проверки не выявлено.
2. Все формы годового отчета составлены в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
3. Основные параметры бюджета Малодербетовского сельского муниципального образования РК за 2018 год выполнены.

На основании вышеизложенного предлагаю:

Собранию депутатов Малодербетовского сельского муниципального образования Республики Калмыкия отчет об исполнении бюджета Малодербетовского СМО РК за 2018 год утвердить.

Главный специалист

Контрольно-Счетной палаты Дорджиева П.Д.

Малодербетовского РМО РК