СОВЕТ

**Васильевского сельского поселения**

**Шуйского муниципального района Ивановской области третьего созыва**

155926, Ивановская область, Шуйский район, село Васильевское, ул. Советская, дом 1

РЕШЕНИЕ

№ 2 от 03.04.2018г.

**Об утверждении отчета об исполнении** **бюджета Васильевского сельского поселения за 2017 год.**

**Рассмотрев отчет Главы Васильевского сельского поселения об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2017 год, в соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, Совет Васильевского сельского поселения решил:**

1. **Утвердить отчет об исполнении бюджета Васильевского сельского поселения за 2017 год (приложение 1).**
2. **Принять к сведению:**

**-   информацию о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Васильевского сельского поселения согласно ( приложение 2)**

**4. Обнародовать настоящее Решение на информационном стенде администрации и разместить в сети «Интернет».**

**Председатель Совета Васильевского сельского поселения Л.В.Шашкова**

Глава Васильевского сельского поселения: Б.Г. Онохин

Приложение 1

**Анализ общих показателей бюджета Васильевского сельского поселения.**

Бюджет Васильевского сельского поселения на 2017 год утвержден Решением Совета Васильевского сельского поселения от 29.12.2016 г. № 1 к пр.8 «О бюджете Васильевского сельского поселения на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 12021,0 тыс. руб., по расходам – 12021,0 тыс. руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 3495,1 тыс. руб. (с 8525,9 до 12021,0 тыс. руб.), в том числе:

* налоговые доходы увеличены на 257,6 тыс. руб. (с 1782,8 до 2040,4 тыс. руб.);
* неналоговые доходы уменьшены на37 тыс. руб. (с 210,0 до 173,0  тыс. руб.);
* безвозмездные поступления увеличены на 2040,2 тыс. руб. (с 6743,1 до 8785,3 тыс. руб.);

2) расходная часть была увеличена на 3495,1 тыс. руб. (с 8525,9 тыс. руб. до 12021,0 тыс. руб.)

Первоначально утвержденный сбалансированный, бюджет сельского поселения на 2017 год после внесенных в него изменений утвержден бездефицитным.

**Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Васильевского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 10825,7 тыс. руб. и остатки прошлых лет 1190,1 тыс. руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 12015,8 тыс. руб. Бюджет Васильевского сельского поселения по доходам выполнен на 99 %.

Анализ исполнения бюджета Васильевского сельского поселения за 2017 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2017 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения ниже уровня поступлений 2016 года на 6442,9 тыс. руб. или на 38%, налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6717,4 тыс. руб. или на 67 %.

 Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

Таблица 1

**Анализ исполнение бюджета Васильевского сельского поселения по доходам за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения, тыс. руб.** | **2017 год** | **Исполнено в 2016году, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение от плановых назначений, тыс. руб.** | **Уровень исполнения, %** | **Удельный вес в общем объеме доходов, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 000 1 00 00000 00 0000 000 | 2040,2 | 2040,3 | -0,1 | 100,0 | 18,8 | 8757,8 | 23,3 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 572 | 572 |  | 100,0 | 5,2 | 6359,6 | 0,09 |
| Доходы от уплаты акцизов | 000 1 03 02000 01 0000 110 |  |  |  |  |  | 668,3 |  |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 4,4 | 4,3 | 0,0 | 97,7 | 0,03 | 92,8 | 0,05 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 1269,7 | 1269,9 | -0,2 | 100,0 | 11,7 | 1553,8 | 81,7 |
| Гос. пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 21,1 | 21,1 | 0,0 | 100,0 | 0,2 | 31,1 | 67,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 13 00000 00 0000 000 | 116,4 | 116,4 | 0,0 | 100,0 | 1,1 |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 56,6 | 56,6 | 0,0 | 100,0 | 0,5 | 52,2 | 108,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 000 1 13 00000 00 0000 000 |  |  | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления | 000 2 00 00000 00 0000 000 | 8790,8 | 8785,3 |  -5,5  | 99,9 | 81,2 | 8510,7 | 103,2 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 6708,8 | 6708,8 | 0,0 | 100,0 | 62 | 6099,6 | 110 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 261,3 | 261,3 | 0,0 | 100,0 | 2,4 | 71,5 | 365,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 1238,7 | 1233,2 | -5,5 | 99,6 | 11,4 | 2339,6 | 52,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 582,0 | 582 | 0,0 |  | 5,4 |  |  |
| Увеличение прочих денежных средств | 000 0 10 50201 10 0000 510 | 1190,1 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджета - Всего | 000 8 50 00000 00 0000 000 | 12021,0 | 10825,7 | - | 100 |  | 17268,6 | 62,7 |

Налоговые доходы;

2040,3

Неналоговые доходы;

173,2

Безвозмездные

поступления;

8785,3

Рис.1 Структура доходов бюджета сельского поселения в 2017 году

Согласно ст. 61. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 5 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по нормативу 100 процентов.

По данным формы отчетности 0503117 в бюджет сельского поселения в 2017 году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 1867,3 тыс. руб. или 100,0 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с 2016 годом произошло уменьшение объемов поступлений налоговых доходов на 21,5 %.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2017 год составила 572,0 тыс. руб. (100,0 % к уточненному плану). По сравнению с 2016 годом налог на доходы физических лиц поступил в меньшем объеме на 5787,6 тыс. руб. или на 0,09 %.

В течение 2017 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц внесены изменения.. В результате, по сравнению с первоначально утвержденным налогом на доходы физических лиц в сумме 560 тыс. руб. произошло увеличение объемов поступлений на 12 тыс. руб.

В 2017 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 4,4 тыс. руб., что соответствует запланированному показателю в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с уровнем исполнения 2016 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшились на 0,05 %.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме 1269,7 тыс. руб., что составляет 100,0 % по отношению к запланированным показателям в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с объемом поступлений 2016 года сумма налога уменьшилась на 284,1 тыс. руб. или на 81,7 %. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями в сумме 1014,8 тыс. руб. поступления налога увеличилась на 189,2 тыс. руб.

В 2017 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 1162,0 тыс. руб., что соответствует 100,0 % запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и уменьшен на 284,1 тыс. руб. по сравнению с уровнем исполнения 2016 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 972,8 тыс. руб.

Государственная пошлина в бюджет Васильевского сельского поселения в 2017 году поступила в сумме 21,1 тыс. руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 21,1 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом государственная пошлина поступление в бюджет поселения на 10,2 тыс. руб. уменьшилась.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2017 году составляют налоги на имущество, доходы – 11,7 %.

***Неналоговые доходы*** поступили в 2017 году в бюджет поселения в общей сумме 173,0  тыс. руб. или 100,0 % запланированных бюджетных назначений.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 210 тыс. руб. по разделу доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. В результате внесенных изменений в бюджет за 2017 год был добавлен раздел доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Неналоговые доходы за 2017 год были уменьшены на 37 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,1 %.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 8785,3 тыс. руб., что фактически соответствует утвержденным назначениям в последней редакции решения о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2017 год перечислено:

- дотаций в размере 6708,8 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 261,3 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субвенций в размере 1233,2 тыс. руб. или фактически 99,6 % годовых назначений;

*Исполнение плановых показателей по каждому разделу доходов бюджета фактически без отклонений свидетельствует о качественном планировании и своевременности внесения изменений и уточнений в решение о бюджете.*

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Васильевского сельского поселения за 2017 год исполнены в сумме 11740,2 тыс. руб. или 97,7% к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2017 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.** | **2017 год** | **Исполнено за 2016 год** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** | **Удельный вес, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3436,5** | **3364,5** | **72,0** | **97,9** | **28,7** | **4033,3** | **83,4** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104,0102 | 3339,4 | 3330,4 | 9,0 | 99,7 | 28,4 | 3713,3 | 89,7 |
| **Резервные фонды** | 0111 | 60,0 | - | 60,0 |  | 0,5 | - | - |
|  | 0113 | 37,1 | 34,1 | 3,0 | 91,9 | 2,9 |  | - |
| **Обеспечение проведения выборов** | 0107 |  |  |  |  |  | 320,0 |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **138,7** | **138,7** | **0,00** | **100,00** | **1,2** | **147,2** | **94,2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | **138,7** | **138,7** | **0,00** | **100,00** | **1,2** | **147,2** | **94,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **137,6** | **137,6** | **0,00** | **100,00** | **1,2** | **134,00** | **102,7** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 |  |  |  |  |  | 20,00 |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 137,6 | 137,6 | 0,00 | 100,00 | 1,2 | 114,00 | 120,7 |
| **Дорожное хозяйство** | **0409** | **589,5** | **459,9** | **129,6** | **78,2** | **3,9** | **2188,4** | **21,1** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2025,1** | **1977,3** | **47,8** | **97,6** | **16,8** | **3506,8** | **56,4** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 |  |  |  |  |  | 24,8 |  |
| Благоустройство | 0503 | 2025,1 | 1977,3 | 47,8 | 97,6 | 16,8 | 3482,0 | 56,4 |
| **Профессиональная подготовка переподготовка** | **0705** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **3951,0** | **3925,1** | **25,9** | **99,3** | **33,4** | **2898,1** | **135,4** |
| Культура | 0801 | **3951,0** | **3925,1** | **25,9** | **3** | **33,4** | **2898,1** | **135,4** |
| **Пенсии пособия** | **1001** | **108,0** | **108,0** | **0,0** | **100,0** | **0,9** | **108,6** | **99,4** |
| **Субвенции** | **1004** | **1100,0** | **1094,5** | **5,5** | **99,5** | **9,3** | **-** |  |
| **Здравоохранение, физическая культура и спорт** | **1100** | **534,6** | **534,6** | **0,0** | **100,00** | **4,6** |  |  |
| Физическая культура и спорт | 1102 | 534,6 | 534,6 | 0,0 |  |  | - |  |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **12021,0** | **11740,2** | **280,8** | **97,7** |  | **13016,4** | **90,2** |

Исполнение по расходам местного бюджета за 2017 год составило 11740,2 тыс. руб. при плановых назначениях, утвержденных решением о бюджете Васильевского сельского поселения на 2017 год в сумме 12021,0 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Жилищно – коммунальное хозяйство – 16,8 % от общей суммы расходов;
* общегосударственные расходы – 28,4% от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации – 33,4% от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение расходов бюджета Васильевского сельского поселения составило 3330,4 тыс. руб. или 99,7% от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 28,4 % в общем объеме расходов бюджета Васильевского сельского поселения, аналогичный показатель за 2016 год составлял – 23,9 %.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** исполнение составило 138,7 тыс. руб. или 138,7 тыс. руб. к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» или 100,0% от плановых показателей.

***По разделу*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнение составило 137,6 тыс. руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений (137,6 тыс. руб.). По данному разделу произведены расходы по:

* подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 137,6 тыс. руб. или 100%, при плановых назначениях 137,6 тыс. руб.

 ***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** исполнение составило 459,9 тыс. руб. или 78,2% к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по разделу 0409 «Дорожное хозяйство».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнение составило 1977,3 тыс. руб. или 97,6%, при уточненных плановых назначениях в сумме 2025,1 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 16,8 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2016 году аналогичный показатель составлял 26,9%).

Расходы произведены по подразделу 0503 *«Благоустройство».*

***Раздел 1000 «Социальное обеспечение»***

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 108,0 тыс. руб. или 100 % от годовых бюджетных назначений (108,0 тыс. руб.).

***Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства******массовой информации»***

*По подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 3925,1 тыс. руб. или 99,3 % от годовых бюджетных назначений (3951,0 тыс. руб.).

***Раздел 1100 « Здравоохранение, физическая культура и спорт»***

По подразделу 1102 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 534,6 тыс. руб. или 100% от годовых бюджетных назначений (534,6 тыс. руб.)

Приложение 2

**Информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений бюджетной сферы Васильевского сельского поселения .**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Плановая****численность****(чел)** | **Фактическая численность****(чел)** |
| 1. | Администрация | 11 | 11 |
| 2. | Работники бюджетной сферы |  |  |
|  | **Всего:** |  |  |
| 2.1 | Культура | 11 | 11 |
|  | **ВСЕГО:** | **22** | **22** |