Приложение 1

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

Бюджет Васильевского сельскогопоселения на 2018 год утвержден Решением Совета Васильевского сельского поселения от 26.12.2017 г. № 1 к пр.9«О бюджете Васильевского сельского поселения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» подоходам в сумме 10410,0 тыс. руб., по расходам –10305,6 тыс. руб. Бюджет утвержден бездефицитным.

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

1) доходная часть бюджета была увеличенана 1460,3 тыс. руб. (с 8949,7 до 10410,1 тыс. руб.), в том числе:

* налоговые доходыувеличены на 530,5 тыс. руб. (с1217,6 до 1748,1 тыс. руб.);
* неналоговые доходыуменьшены на 5 тыс. руб. (с53,0до 58,0  тыс. руб.);
* безвозмездные поступленияувеличенына 619,1 тыс. руб. (с 7732,1 до 8351,2 тыс. руб.);

2) расходная часть была увеличена на 1460,3 тыс.руб. (с 8949,7 тыс. руб. до 10410,0 тыс. руб.)

Первоначально утвержденный сбалансированный, бюджет сельского поселения на 2018 год после внесенных в него изменений утвержден бездефицитным.

**Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Васильевского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2018 год по доходам составило10108,6 тыс. руб. и остатки прошлых лет 276,1 тыс. руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 10410,0 тыс. руб. Бюджет Васильевского сельского поселения по доходам выполнен на 99 %.

Анализ исполнения бюджета Васильевского сельского поселения за 2018 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2018 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения ниже уровня поступлений 2017 года на 440,3тыс. руб. или на 4 %, налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 264 тыс. руб. или на 2 %.

Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

Таблица 1

**Анализ исполнение бюджета Васильевского сельского поселения по доходам за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по КД** | **Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения, тыс. руб.** | **2018 год** | **Исполнено в 2017 году, 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 | 1773,5 | 1757,1 | 16,4 | 99,0 | 17,4 | 2040,3 | 86,1 |
| Налоги на прибыль, доходы | 000 1 01 00000 00 0000 000 | 640 | 639,7 | 0,3 | 100,0 | 6,3 | 572 | 111,8 |
| Доходы от уплаты акцизов | 000 1 03 02000 01 0000 110 |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоги на совокупный доход | 000 1 05 00000 00 0000 000 | 10 | 9,9 | 0,0 | 99,0 | 0,1 | 4,3 | 230,3 |
| Налоги на имущество | 000 1 06 00000 00 0000 000 | 1065,5 | 1069,0 | -3,5 | 100,0 | 10,6 | 1269,9 | 84,2 |
| Гос. пошлина | 000 1 08 00000 00 0000 000 | 30,0 | 29,6 | 0,4 | 98,7 | 2,9 | 21,1 | 140,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 000 1 13 00000 00 0000 000 |  | 8,9 | -8,9 |  | 0,1 | 116,4 | 7,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 000 1 14 00000 00 0000 000 | 28,0 |  | 28,0 | 0,0 | 0 | 56,6 | 0 |
| 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 | 8360,4 | 8351,5 | 8,9 | 99,9 | 82,6 | 8785,3 | 95,1 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 01000 00 0000 151 | 6958,9 | 6958,9 | 0,0 | 100,0 | 68,8 | 6708,8 | 103,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 000 2 02 02000 00 0000 151 | 405,6 | 405,6 | 0,0 | 100,0 | 4 | 261,3 | 155,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 000 2 02 03000 00 0000 151 | 186,7 | 177,8 | 8,9 | 95,2 | 1,8 | 1233,2 | 14,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 04000 00 0000 151 | 809,2 | 809,2 | 0,0 | 100 | 8 | 582 |  |
| Увеличение прочих денежных средств | 000 0 10 50201 10 0000 510 | 276,1 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджета - Всего | 000 8 50 00000 00 0000 000 | 10410,0 | 10108,6 | - |  |  | 10825,7 | 93,4 |

Налоговыедоходы;

2040,3

Неналоговыедоходы;

173,2

Безвозмездные

поступления;

8785,3

Рис.1 Структура доходов бюджета сельского поселения в 2018 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 2018году поступило ***налоговых доходов*** на сумму 1757,1 тыс. руб. или 99 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с 2017 годом произошло уменьшение объемов поступлений налоговых доходов на13,9 %.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2018 год составила 639,7 тыс. руб. (100,0 % к уточненному плану). По сравнению с 2017 годом налог на доходы физических лиц поступил большена 67,7 тыс. руб. или на 11,8 %.

В течение 2018 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 80 тыс. руб.

В 2018 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 9,9 тыс. руб., что соответствует запланированному показателю в последней редакции решения о бюджете. По сравнению с уровнем исполнения 2017 года поступления единого сельскохозяйственного налога увеличились на 5,6 тыс.руб.

Налог на имущество физических лицпоступил в бюджет сельского поселения в сумме 1069,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % по отношению к запланированным показателям в последней редакции решения о бюджете.По сравнению с объемом поступлений 2017 года сумма налога уменьшилась на 200,9 тыс. руб. или на 15,8 %. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями в сумме 950тыс. руб. поступления налога увеличилась на 119тыс. руб.

В 2018 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 984,4 тыс. руб., что соответствует 100,0 % запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете и уменьшен на 93 тыс. руб. по сравнению с уровнем исполнения 2017 года.Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 950тыс. руб.

Государственная пошлина в бюджет Васильевского сельского поселения в 2018 году поступила в сумме 29,6 тыс. руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 30,0 тыс. руб.По сравнению с 2017 годом государственная пошлина поступление в бюджет поселения на 8,5 тыс. руб.увеличилась.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2018 году составляют налоги на имущество, доходы – 10,6 %.

***Неналоговые доходы*** не поступили в 2018 году в бюджет поселения в общей сумме 0,0 тыс. руб.или 0,0 % запланированных бюджетных назначений.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 28 тыс. руб. по разделудоходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.В результате внесенных изменений в бюджетза 2018 год был добавлен раздел доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Неналоговые доходы за 2018 год были уменьшенына 173тыс. руб.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме8351,5 тыс. руб., что фактически соответствует утвержденным назначениям в последней редакции решения о бюджете.

Вбюджет сельского поселения за 2018 год перечислено:

- дотаций в размере 6958,9 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субсидий в размере 405,6 тыс. руб. или 100,0 % годовых назначений;

- субвенций в размере 177,8 тыс. руб. или фактически 95,2 % 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 обюджете.*

**Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Васильевского сельского поселения за 2018 год исполнены в сумме 10305,6тыс. руб. или 99,0% 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 2018 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.** | **2018 год** | **Исполнено за 2017 год** | **Темп роста, %** |
| **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** | **Удельный вес, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3682,7** | **3616,7** | **66,0** | **98,2** | **35,1** | **3364,5** | **107,5** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104,0102 | 3489,3 | 3483,3 | 6,0 | 99,8 | 33,8 | 3330,4 | 104,6 |
| **Резервные фонды** | 0111 | 60,0 | - | 60,0 |  |  | - | - |
|  | 0113 | 128,7 | 128,7 |  | 91,9 | 1,3 | 34,1 | 377,5 |
| **Обеспечение**  | 0105 | 4,7 | 4,7 |  |  |  |  |  |
| **Национальная оборона** | **0200** | **182,0** | **182,0** | **0,0** | **100,00** | **1,8** | **138,7** | **131,3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | **182,0** | **182,0** | **0,0** | **100,00** | **1,8** | **138,7** | **131,3** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **134,0** | **134,0** | **0,0** | **100,00** | **1,3** | **137,6** | **97,4** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 |  |  |  |  |  |  |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 134,0 | 134,0 | 0,0 | 100,00 | 1,3 | 137,6 | 97,4 |
| **Дорожное хозяйство** | **0409** | **664,0** | **664,0** | **0,0** | **100,00** | **6,4** | **459,9** | **144,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1763,4** | **1760,2** | **3,2** | **99,9** | **17,0** | **1977,3** | **89,0** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 |  |  |  |  |  |  |  |
| Благоустройство | 0503 | 1763,4 | 1760,3 | 3,1 | 99,9 | 17,0 | 1977,3 | 89,0 |
| **Профессиональная подготовка переподготовка** | **0705** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **0800** | **3812,2** | **3777,2** | **35,0** | **99,1** | **36,7** | **3925,1** | **96,3** |
| Культура | 0801 | **3812,2** | **3777,2** | **35,0** | **99,1** | **36,7** | **3925,1** | **96,3** |
| **Пенсии пособия** | **1001** | **126,0** | **126,0** | **0,0** | **100,0** | **1,2** | **108,0** | **116,7** |
| **Субвенции** | **1004** |  |  |  |  |  | **1094,5** |  |
| **Здравоохранение, физическая культура и спорт** | **1100** | **45,7** | **45,5** | **0,2** | **100,00** | **0,4** | **534,6** | **8,5** |
| Физическая культура и спорт | 1102 | 45,7 | 45,5 | 0,2 | 100,00 | 0,4 | 534,6 | 8,5 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** |  | **10410,0** | **10305,6** | **104,4** | **99,0** |  | **11740,2** | **87,8** |

Исполнение по расходам местного бюджета за 2018год составило 10305,6 тыс. руб. при плановых назначениях, утвержденных решением о бюджете Васильевского сельского поселения на 2017 год в сумме 10410,0 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

* Жилищно –коммунальное хозяйство – 17,0 % от общей суммы расходов;
* общегосударственные расходы – 35,1% от общей суммы расходов;
* Культура, кинематография, средства массовой информации – 36,7% от общей суммы расходов.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнение расходов бюджета Васильевского сельского поселения составило 3616,7тыс. руб. или 98,2% от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 35,1 % в общем объеме расходов бюджета Васильевского сельского поселения, аналогичный показатель за 2017 год составлял – 28,7 %.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** исполнение составило 182,0 тыс. руб. или 182,0тыс. руб. к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» или 100,0% от плановых показателей.

***По разделу0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнение составило 134,0тыс. руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений (134,0 тыс.руб.). По данному разделу произведены расходы по:

* подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 134,0 тыс. руб. или 100%, при плановых назначениях 134,0 тыс. руб.

 ***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** исполнение составило 664,0 тыс. руб. или 100% к утвержденным плановым назначениям. Расходы производились по разделу 0409 «Дорожное хозяйство».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***исполнение составило 1760,2 тыс. руб. или 99,9%, при уточненных плановых назначениях в сумме 1763,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 17 % в общем объеме расходов местного бюджета (в 2017 году аналогичный показатель составлял 16,8%).

Расходы произведены по подразделу 0503 *«Благоустройство».*

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

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 126,0 тыс. руб. или 100 % от годовых бюджетных назначений (126,0 тыс. руб.).

***Раздел 0800 «Культура, кинематография и средствамассовой информации»***

*По подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 3777,2 тыс. руб. или 99,1 % от годовых бюджетных назначений (3812,2 тыс. руб.).

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

По подразделу 1102 «Физическая культура и спорт» кассовое исполнение составило 45,7 тыс. руб. или 99,6% от годовых бюджетных назначений (45,5 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 | 5 | 4 |
| 2. | Работники бюджетной сферы | 6 | 6 |
|  | **Всего:** |  |  |
| 2.1 | Культура | 11 | 11 |
|  | **ВСЕГО:** | **22** | **21** |