**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года.**

г. Вязьма 24.05.2019 года

**Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия.**

Статья 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), статья 14 Положения о бюджетном процессе в Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.11.2016 №25 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункт 3.1. Положения о Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, пункт 2.3.4. Плана работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2019 год.

**Цель проведения экспертно – аналитического мероприятия.**

Установление соответствия исполнения бюджета сельского поселения положениям бюджетного законодательства, Положению о бюджетном процессе в Кайдаковском сельском поселении и иным нормативным правовым актам органов местного самоуправления сельского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса сельского поселения, подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2019 года.

**Основные задачи проведения экспертно – аналитического мероприятия.**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет сельского поселения и их расходование в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2019 год, а также исполнением бюджета за аналогичный период 2018 года.

Анализ исполнения бюджета сельского поселения, своевременное предупреждение фактов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в сельском поселении.

**Предмет экспертно – аналитического мероприятия.**

Отчет об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года (далее – отчет об исполнении бюджета).

**Объект экспертно – аналитического мероприятия.**

Администрация Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения) как организатор исполнения бюджета сельского поселения и составитель отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности сельского поселения за первый квартал 2019 года.

**Проверяемый период.**

Первый квартал 2019 года.

**Состав рабочей группы.**

Инспектор Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафонова Н. В.

**Результаты проверки отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2019 года.**

Представленный Администрацией Кайдаковского сельского поселения отчет об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года соответствует требованиям статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о Бюджетном процессе в Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области по составу прилагаемых к нему документов и формам бухгалтерской отчетности.

Исполнение бюджета осуществлялось на основании решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.12.2018 №48 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете поселения).

Первоначальный бюджет был принят со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме **9 445,1** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **4 351,4** тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме **9 445,1** тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение первого квартала 2019 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1. решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 07.02.2019 №4 внесены изменения в показатели расходов бюджета поселения 2019 года, а именно:

- общий объем расходов бюджета поселения составляет **12 166,1** тыс. рублей;

- изменения в общий объем доходов не вносились и утверждены в сумме **9 445,1** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **4 351,4** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **2 721,0** тыс. рублей.

2) решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.03.2019 №7 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2019 года, а именно:

- общий объем доходов утвержден в сумме **12 280,3** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **7 186,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения составляет **15 001,3** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **2 721,0** тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Кайдаковского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год. Нарушений по внесению изменений в бюджет поселения не установлено.

Отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал 2019 года предоставлен в полном объеме, по составу и формам соответствует требованиям Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Предоставлены следующие формы отчетности:

1. ф. 0503117 Отчет об исполнении бюджета;
2. ф. 0503124 Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;
3. ф. 0503125 Справка по консолидируемым расчетам;
4. ф. 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;
5. ф. 0503160 Пояснительная записка;
6. ф. 0503161 Сведения о количестве подведомственных участков бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;
7. ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты: отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД, ОКЕИ, периодичность, единицы измерения. Однако отсутствует заполнение обязательного реквизита кода по ОКТМО в формах: 0503124 и 0503140.

С отчетом дополнительно представлены:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2019 года;

- отчет об исполнении средств резервного фонда за 1 квартал 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2019 года утвержден Распоряжением Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.04.2019 №32 «Утверждение отчета об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2019 года» со следующими объемами:

- общий объем доходов в сумме **2 068 319,26** рублей;

- общий объем расходов в сумме **3 019 240,72** рублей;

- с превышением расходов над доходами в сумме **950 921,46** рубль.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года.**

Исполнение доходной составляющей бюджета поселения приведено в таблице №1.

таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | 2019 год | | | | факт за 1 квартал 2018 | отклонение факт 2019 от факт 2018 |
| плановые показате-ли | факт за  1 квартал | % выполне-ния  плана | отклоне-ние факта от плана |
| Налог на доходы физических лиц | 849,7 | 233,4 | 27,5 | -616,3 | 245,7 | -12,3 |
| Налоги на товары (работы, услу-ги), производимым на террито-рии Российской Федерации:  - доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо;  - доходы от уплаты акцизов на моторные масла;  - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин;  - доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | 1 520,5  551,1  3,8  1 067,2  -101,6 | 422,8  185,7  1,3  272,3  -36,5 | 27,8  33,7  34,2  25,5  35,9 | -1 097,7  -365,4  -2,5  -794,9  +65,1 | 338,2  139,3  0,9  227,0  -29,0 | +84,6  +46,5  +0,4  +45,3  -7,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,2 | - | +0,2 | 0,0 | +0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 610,4 | 30,5 | 5,0 | -579,9 | 22,3 | +8,2 |
| Земельный налог:  - земельный налог с организа-ций;  - земельный налог с физических лиц | 1 538,0  227,0  1 311,0 | 90,0  46,6  43,4 | 5,9  20,5  3,3 | -1 448,0  -180,4  -1 267,6 | 207,7  44,6  163,1 | -117,7  +2,0  -119,7 |
| **Итого налоговые доходы** | **4 518,6** | **776,9** | **17,2** | **-3 741,7** | **813,9** | **-37,0** |
| Доходы от сдачи в аренду иму-щества, составляющего казну се-льских поселений | 575,1 | 97,4 | 16,9 | -477,7 | 93,4 | +4,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских посе-лений | 0,0 | 124,7 | - | +124,7 | 0,0 | +124,7 |
| **Итого неналоговые доходы** | **575,1** | **222,1** | **38,6** | **-353,0** | **93,4** | **+128,7** |
| **Всего собственных доходов** | **5 093,7** | **999,0** | **19,6** | **-4 094,7** | **907,3** | **+91,7** |
| Дотации бюджетам сельских по-селений на выравнивание бюд-жетной обеспеченности | 4 092,2 | 1 022,3 | 25,0 | -3 069,9 | -1 066,2 | -43,9 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объек-ты государственной (муниципа-льной) собственности в рамках обеспечении устойчивого разви-тия сельских территорий | 2 835,2 | 0,0 | - | -2 835,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление пе-рвичного воинского учета на те-рриториях, где отсутствуют вое-нные комиссариаты | 259,2 | 47,0 | 18,1 | -212,2 | 67,4 | -20,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **7 186,6** | **1 069,3** | **14,9** | **-6 117,3** | **1 133,6** | **-64,3** |
| **Всего доходов** | **12 280,3** | **2 068,3** | **16,8** | **-10 212,0** | **2 040,9** | **+27,4** |

Процент исполнения по поступлению собственных доходов Кайдаковского сельского поселения за первый квартал 2019 года составил **19,6** процента от плановых назначений (или **999,0** тыс. рублей), что на **91,7** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года. Доля собственных доходов сельского поселения составила **48,3** процентов от всех доходов, полученных за первый квартал 2019 года в бюджет сельского поселения (**2 068,3** тыс. рублей), а именно:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **233,4** тыс. рублей или **27,5** процента плана, что на **12,3** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- поступление налога на товары (работы, услуги), производимые на территории Российской Федерации составило **422,8** тыс. рублей или **27,8** процента плана, что на **84,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- поступление единого сельскохозяйственного налога составило **0,2** тыс. рублей, что на **0,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **30,5** тыс. рублей или **5,0** процента плана, что на **8,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- поступление земельного налога составило **90,0** тыс. рублей или **5,9** процента плана, что на **117,7** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- поступлений от доходов от аренды имущества, составляющего казну сельского поселения в первом квартале 2019 года составило **97,4** тыс. рублей или **16,9** процента плана, что на **4,0** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- поступление по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов сельских поселений составило **124,7** тыс. рублей, что на **124,7** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года.

Безвозмездные поступления поступили в сумме **1 069,3** тыс. рублей или **14,9** процента плана за первый квартал 2019 года, что на **64,3** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года. Доля безвозмездных поступлений составила **51,7** процента от всех доходов (**2 068,3** тыс. рублей), а именно:

- поступили дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **1 022,3** тыс. рублей или **25,0** процента плана, что на **43,9** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- поступления субсидий бюджетам сельских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий в первом квартале 2019 года не было, что аналогично первому кварталу 2018 года;

- поступили субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **47,0** тыс. рублей или **18,1** процентов плана, что на **20,4** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года.

В первом квартале 2019 года поступление по всем источникам доходов составило **2 068,3** тыс. рублей или **16,8** процента плана, что на **27,4** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года.**

Проведена оценка исполнения расходов бюджета сельского поселения за первый квартал 2019 года в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете на 2019 год.

Исполнение расходной составляющей бюджета Кайдаковского сельского поселения по статьям расходов приведены в таблице №2.

таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2019 год | | | | факт за 1 квартал 2018 год | отклоне-ние факта 2019 от факта 2018 |
| плановые показате-ли | факт за 1 квартал | % испол-нения  плана | отклоне-ние факта от плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **5 814,3** | **1 408,7** | **24,2** | **-4 405,6** | **973,2** | **+435,5** |
| *- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и му-ниципального образования* | *488,4* | *69,4* | *14,2* | *-419,0* | *89,5* | *-20,1* |
| в части: Глава муниципального образования | 488,4 | 69,4 | 14,2 | -419,0 | 89,5 | -20,1 |
| *- функционирование законодательных (предс-тавительных) органов государственной влас-ти и представительных органов муниципаль-ных образований* | *148,9* | *0,0* | *-* | *-148,9* | *0,0* | *0,0* |
| в части: непрограммные расходы органов ме-стного самоуправления (выплаты депутатам) | 148,9 | 0,0 | - | -148,9 | 0,0 | 0,0 |
| *- муниципальная программа «Обеспечение ре-ализации полномочий органов местного само-управления Кайдаковского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области»* | *5 092,2* | *1 292,8* | *25,4* | *-3 799,4* | *883,7* | *+409,1* |
| в части: расходы по выплате персоналу госу-дарственных (муниципальных) органов | 3 854,1 | 569,3 | 14,8 | -3 284,8 | 579,9 | -10,6 |
| в части: содержание Администрации | 1 220,5 | 716,0 | 58,7 | -504,5 | 300,2 | +415,8 |
| в части: уплата налогов, сборов и иных пла-тежей | 17,6 | 7,5 | 42,6 | -10,1 | 3,6 | +3,9 |
| *- обеспечение деятельности финансовых, на-логовых и таможенных органов и органов финансового (финансово бюджетного) над-зора* | *19,4* | *19,4* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *+19,4* |
| в части: расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи по-лномочий по кассовому обслуживанию испо-лнения расходной части местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +1,0 |
| в части: расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи по-лномочий по организации и деятельности Ко-нтрольно – ревизионной комиссии | 18,4 | 18,4 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +18,4 |
| *- резервные фонды* | *13,7* | *0,0* | *-* | *-13,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- другие общегосударственные вопросы* | *51,7* | *27,1* | *52,4* | *-24,6* | *0,0* | *+27,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кайда-ковского сельского поселения Вяземского ра-йона Смоленской области» | 22,9 | 3,3 | 14,4 | -19,6 | 0,0 | +3,3 |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области благоустрой-ства Кайдаковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области» | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +15,0 |
| в части: муниципальная программа «Профи-лактика терроризма и экстремизма на терри-тории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 5,0 | 0,0 | - | -5,0 | 0,0 | 0,0 |
| в части: непрограммные расходы органов ме-стного самоуправления (расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области) | 8,8 | 8,8 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +8,8 |
| **Национальная оборона** | **259,2** | **47,0** | **18,1** | **-212,2** | **32,9** | **+14,1** |
| *- мобилизационная и вневойсковая подгото-вка* | *259,2* | *47,0* | *18,1* | *-212,2* | *32,9* | *+14,1* |
| в части: расходы на осуществление первич-ного воинского учета на территориях, где от-сутствуют военные комиссариаты | 259,2 | 47,0 | 18,1 | -212,2 | 32,9 | +14,1 |
| **Национальная безопасность и правоохра-нительная деятельность** | **472,9** | **17,4** | **3,7** | **-455,5** | **0,0** | **+17,4** |
| *- обеспечение пожарной безопасности* | *472,9* | *17,4* | *3,7* | *-455,5* | *0,0* | *+17,4* |
| в части: муниципальная программа «Защита населения и территории Кайдаковского сель-ского поселения Вяземского района Смоле-нской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» | 472,9 | 17,4 | 3,7 | -455,5 | 0,0 | +17,4 |
| **Национальная экономика** | **2 660,8** | **518,5** | **19,5** | **-2 142,3** | **515,2** | **+3,3** |
| *- дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *2 614,1* | *498,8* | *19,1* | *-2 115,3* | *515,2* | *-16,4* |
| в части: муниципальная программа «Содер-жание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области» | 1 939,0 | 357,6 | 18,4 | -1 581,4 | 381,2 | -23,6 |
| в части: непрограммные расходы органов ме-стного самоуправления (расходы на исполне-ние судебных актов и уплату административ-ных штрафов) | 675,1 | 141,2 | 20,9 | -533,9 | 134,0 | +7,2 |
| *- другие вопросы в области национальной эко-номики* | *46,7* | *19,7* | *42,2* | *-27,0* | *0,0* | *+19,7* |
| в части: муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области» | 1,0 | 0,0 | - | -1,0 | 0,0 | 0,0 |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение содержания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковско-го сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 45,7 | 19,7 | 43,1 | -26,0 | 0,0 | +19,7 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **5 573,8** | **947,2** | **17,0** | **-4 626,6** | **515,3** | **+431,9** |
| *- жилищное хозяйство* | *136,8* | *22,1* | *16,2* | *-114,7* | *0,0* | *+22,1* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 16,8 | 0,0 | - | -16,8 | 0,0 | 0,0 |
| в части: муниципальная программа «Проведе-ние капитального ремонта многоквартирных домов на территории Кайдаковского сельско-го поселения Вяземского района Смоленской области» | 120,0 | 22,1 | 18,4 | -97,9 | 0,0 | +22,1 |
| *- коммунальное хозяйство* | *3 761,3* | *581,6* | *15,5* | *-3 179,7* | *59,0* | *+522,6* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищно – ко-ммунального хозяйства на территории Кай-даковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 356,7 | 161,5 | 45,3 | -195,2 | 2,4 | +159,1 |
| в части: муниципальная программа «Устойчи-вое развитие Кайдаковского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской обла-сти» | 3 404,6 | 420,1 | 12,3 | -2 984,5 | 56,6 | +363,5 |
| *- благоустройство* | *1 675,7* | *343,5* | *20,5* | *-1 332,2* | *456,3* | *-112,8* |
| в части: муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области благоустро-йства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 1 673,7 | 343,5 | 20,5 | -1 330,2 | 456,3 | -112,8 |
| в части: муниципальная программа «Форми-рование современной городской среды на те-рритории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» | 2,0 | 0,0 | - | -2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | **1,3** | **1,3** | **100,0** | **0,0** | **0,7** | **+0,6** |
| *- другие вопросы в области культуры, кине-матографии* | *1,3* | *1,3* | *100,0* | *0,0* | *0,7* | *+0,6* |
| в части: расходы резервного фонда Админи-страции Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области | 1,3 | 1,3 | 100,0 | 0,0 | 0,7 | +0,6 |
| **Социальная политика** | **219,0** | **79,1** | **36,1** | **-139,9** | **45,3** | **+33,8** |
| *- пенсионное обеспечение* | *219,0* | *79,1* | *36,1* | *-139,9* | *45,3* | *+33,8* |
| в части: непрограммные расходы органов местного самоуправления (доплаты к пенсиям муниципальным служащим) | 219,0 | 79,1 | 36,1 | -139,9 | 45,3 | +33,8 |
| **Итого** | **15 001,3** | **3 019,2** | **20,1** | **-11 982,1** | **2 082,6** | **+936,6** |

Расходы поселения в первом квартале 2019 года выполнены в сумме **3 019,2** тыс. рублей или **20,1** процента плана (**15 001,3** тыс. рублей), что на **936,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года, а именно:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» выполнены в сумме **1 408,7** тыс. рублей или **24,2** процента плана, что на **435,5** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Национальная оборона» выполнены в сумме **47,0** тыс. рублей или **18,1** процента плана, что на **14,1** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» выполнены в сумме **17,4** тыс. рублей или **3,7** процентов плана, что на **17,4** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Национальная экономика» выполнены на **518,5** тыс. рублей или **19,5** процента плана, что на **3,3** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» выполнены в сумме **947,2** тыс. рублей или **17,0** процента плана, что на **431,9** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Культура, кинематография» выполнены в сумме **1,3** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что на **0,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- расходы по разделу «Социальная политика» выполнены в сумме **79,1** тыс. рублей или **36,1** процентов плана, что на **33,8** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года.

Анализ расходной части в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице №3.

таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расхода | 2019 год | | | | факт за 1 квартал 2018 года | отклоне-ние факта 2019 года от факта 2018 года |
| годовой план | факт за 1 квартал | % исполнения  плана | отклоне-ние плана от факта |
| **№1 муниципальная программа «Энергосбере-жение и повышение энергетической эффекти-вности Администрации Кайдаковского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленс-кой области»:**  - расходы на проведение мероприятий по повы-шению энергетической эффективности поселения | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| **№2 муниципальная программа «Защита на-селения и территории Кайдаковского сельско-го поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспече-ние пожарной безопасности»:**  - расходы на обеспечение пожарной безопасно-сти | **472,9**  472,9 | **17,4**  17,4 | **3,7**  3,7 | **-455,5**  -455,5 | **0,0**  0,0 | **+17,4**  +17,4 |
| **№3 муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооруже-ний на них в границах Кайдаковского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленс-кой области»:**  - расходы на проведение ремонтных работ доро-жной сети на территории поселения за счет доро-жного фонда;  - расходы содержание дорожной сети на террито-рии поселения за счет дорожного фонда;  - расходы на установку дорожных знаков на тер-ритории поселения за счет дорожного фонда | **1 939,0**  1 118,5  820,5  0,0 | **357,6**  107,4  250,2  0,0 | **18,4**  9,6  30,5  - | **-1 581,4**  -1 011,1  -570,3  0,0 | **381,2**  0,0  333,1  48,1 | **-23,6**  +107,4  -82,9  -48,1 |
| **№4 муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного са-моуправления Кайдаковского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской облас-ти»:**  - расходы на выплату персоналу (оплата труда);  - содержание Администрации;  - уплата налогов, сборов и иных платежей | **5 092,3**  3 854,2  1 220,5  17,6 | **1 292,8**  569,3  716,0  7,5 | **25,4**  14,8  58,7  42,6 | **-3 799,5**  -3 284,9  -504,5  -10,1 | **883,7**  579,9  300,2  3,6 | **+409,1**  -10,6  +415,8  +3,9 |
| **№5 муниципальная программа «Развитие ма-лого и среднего предпринимательства на тер-ритории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на проведение смотров – конкурсов, фестивалей, семинаров, а также другие аналогич-ные мероприятия | **1,0**  1,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-1,0**  -1,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| **№6 муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно коммуналь-ного хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смо-ленской области»:**  - расходы на выполнение проектных работ, про-ведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфрастру-ктуры;  - расходы на поставку природного газа и техни-ческое обслуживание распределительных сетей газоснабжения в деревне Кайдаково | **396,4**  391,3  5,1 | **164,8**  163,6  1,2 | **41,6**  41,8  23,5 | **-231,6**  -227,7  -3,9 | **2,4**  2,4  0,0 | **+162,4**  +161,2  +1,2 |
| **№7 муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства тер-ритории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на уличное освещение и обслуживание в Кайдаковском сельском поселении;  - расходы на ремонт и благоустройство памятни-ков, обелисков, общественных кладбищ;  - расходы на прочие мероприятия по благоустро-йству и улучшению санитарного содержания на-селенных пунктов | **1 688,6**  1 466,6  10,0  212,0 | **358,5**  284,5  0,8  73,2 | **21,2**  19,4  8,0  34,5 | **-1 330,1**  -1 182,1  -9,2  -138,8 | **456,3**  456,3  0,0  0,0 | **-97,8**  -171,9  +0,8  +73,2 |
| **№8 муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных до-мов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на проведение капитального ремонта и текущего ремонта многоквартирных жилых до-мов на территории поселения | **120,0**  120,0 | **22,1**  22,1 | **18,4**  18,4 | **-97,9**  -97,9 | **0,0**  0,0 | **+22,1**  +22,1 |
| **№9 муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Ка-йдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на изготовление документации для объектов муниципальной собственности | **45,7**  45,7 | **19,7**  19,7 | **43,1**  43,1 | **-26,0**  -26,0 | **0,0**  0,0 | **+19,7**  +19,7 |
| **№10 муниципальная программа «Профилак-тика терроризма и экстремизма на террито-рии Кайдаковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области»:**  - расходы на изготовление документации для проведения работ по вопросам профилактики те-рроризма и экстремизма | **5,0**  5,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-5,0**  -5,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| **№11 муниципальная программа «Устойчивое развитие Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»:**  - расходы на ввод в эксплуатацию распределите-льных сетей газопровода низкого давления в д. Кайдаково по ул. Центральная;  - расходы на ввод в эксплуатацию распределите-льных сетей газопровода низкого давления в д. Кайдаковво по ул. Новая;  - расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, на строительство станции обезжелезивания в д. Кайдаково Вяземс-кого района;  - расходы на строительство распределительных сетей газопровода низкого давления в д. Ефре-мово Вяземского района Смоленской области | **3 404,6**  92,5  20,6  20,1  3 271,4 | **420,1**  92,5  20,6  20,1  286,9 | **12,3**  100,0  100,0  100,0  8,8 | **-2 984,5**  0,0  0,0  0,0  -2 984,5 | **56,5**  52,9  3,6  0,0  0,0 | **+363,6**  +39,6  +17,0  +20,1  +286,9 |
| **№12 муниципальная программа «Формирова-ние современной городской среды на терри-тории Кайдаковского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области»:**  - расходы на текущий ремонт и содержание дво-ровых территорий | **2,0**  2,0 | **0,0**  0,0 | **-**  - | **-2,0**  -2,0 | **0,0**  0,0 | **0,0**  0,0 |
| ***Итого по программным мероприятиям*** | ***13 167,5*** | ***2 653,0*** | ***20,2*** | ***-10 514,5*** | ***1 780,2*** | ***+872,8*** |
| - функции высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального обра-зования | 488,4 | 69,4 | 14,2 | -419,0 | 89,5 | -20,1 |
| - функционирование законодательных (предста-вительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных обра-зований (выплаты депутатам) | 148,9 | 0,0 | - | -148,9 | 0,0 | 0,0 |
| - расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кас-совому обслуживанию исполнения расходной ча-сти местного бюджета | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +1,0 |
| - расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по орга-низации и деятельности Контрольно – ревизион-ной комиссии | 18,4 | 18,4 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +18,4 |
| - расходы резервного фонда Администрации Кай-даковского сельского поселения Вяземского рай-она Смоленской области | 13,7 | 0,0 | - | -13,7 | 0,0 | 0,0 |
| - непрограммные расходы органов местного са-моуправления (расходы на членские взносы в Со-вет муниципальных образований Смоленской об-ласти) | 8,8 | 8,8 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | +8,8 |
| - расходы на осуществление первичного воинс-кого учета на территориях, где отсутствуют воен-ные комиссариаты | 259,2 | 47,0 | 18,1 | -212,2 | 32,9 | +14,1 |
| - национальная экономика (дорожное хозяйств (дорожные фонды) (расходы на исполнение суде-бных актов и уплату административных штра-фов)) | 675,1 | 141,2 | 20,9 | -533,9 | 134,0 | +7,2 |
| - культура, кинематография (расходы резервного фонда Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской обла-сти) | 1,3 | 1,3 | 100,0 | 0,0 | 0,7 | +0,6 |
| - социальная политика (доплаты к пенсиям муни-ципальным служащим) | 219,0 | 79,1 | 36,1 | -139,9 | 45,3 | +33,8 |
| ***Итого по непрограммным мероприятиям*** | ***1 833,8*** | ***366,2*** | ***20,0*** | ***-1 467,6*** | ***302,4*** | ***+63,8*** |
| **Всего** | **15 001,3** | **3 019,2** | **20,1** | **-11 982,1** | **2 082,6** | **+936,6** |

В структуре расходов сельского поселения муниципальные программы составляют **87,8** процента от всех расходов. В первом квартале 2019 года исполнение по реализации муниципальных программ составило **2 653,0** тыс. рублей или **20,2** процента плана, что на **872,8** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года, а именно:

- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» в 2019 году планировалась без финансирования, что аналогично 2018 году;

- муниципальная программа «Защита населения и территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» исполнение в первом квартале 2019 года составило **17,4** тыс. рублей или **3,7** процента плана, что на **17,4** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение в первом квартале 2019 года составило **357,6** тыс. рублей или **18,4** процента плана, что на **23,6** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение в первом квартале 2019 года составило **1 292,8** тыс. рублей или **25,4** процента плана, что на **409,1** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнения программы в первом квартале 2019 года не было, что аналогично 2018 году;

- муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области жилищно коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнения программы в первом квартале 2019 года составило **164,8** тыс. рублей или **41,6** процентов плана, что на **162,4** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение в первом квартале 2019 года составило **358,5** тыс. рублей или **21,2** процента плана, что на **97,8** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение в первом квартале 2019 года составило **22,1** тыс. рублей или **18,4** процентов плана, что на **22,1** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение программы в первом квартале 2019 года составило **19,7** тыс. рублей или **43,1** процентов плана, что на **19,7** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение программы в первом квартале 2019 года не было, что аналогично первому кварталу 2018 года;

- муниципальная программа «Устойчивое развитие Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»: исполнение программы в первом квартале 2019 года составило **420,1** тыс. рублей или **12,3** процентов плана, что на **363,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение программы в первом квартале 2019 года не было, что аналогично первому кварталу 2018 года.

В структуре расходов сельского поселения непрограммные мероприятия составляют **12,2** процента от всех расходов. В первом квартале 2019 года исполнение по непрограммным расходам составило **366,2** тыс. рублей или **20,0** процента плана, что на **63,8** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года, а именно:

- расходы на функционирование высшего должностного лица Российской Федерации и муниципального образования составили в сумме **69,4** тыс. рублей или **14,2** процента плана, что на **20,1** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2018 года;

- расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (выплаты депутатам) составили **0,0** тыс. рублей, что аналогично первому кварталу 2018 года;

- расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по кассовому обслуживанию исполнения расходной части местного бюджета составили в сумме **1,0** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что на **1,0** тыс. рублей больше аналогичному периоду 2018 года;

- расходы бюджета муниципального образования на осуществление передачи полномочий по организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии составили в сумме **18,0** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что на **18,4** тыс. рублей больше аналогичному периоду 2018 года;

- расходы резервного фонда Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области составили в сумме **0,0** тыс. рублей, что аналогично первому кварталу 2018 года;

- непрограммные расходы органов местного самоуправления (расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области) составили в сумме **8,8** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что на **8,8** тыс. рублей больше чем в первом квартале 2018 года;

- расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили в сумме **47,0** тыс. рублей или **18,1** процентов плана, что на **14,1** тыс. рублей больше чем в первом квартале 2018 года;

- национальная экономика (дорожное хозяйств (дорожные фонды) (расходы на исполнение судебных актов и уплату административных штрафов)) составили в сумме **141,2** тыс. рублей или **20,9** процентов плана, что на **7,2** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- культура, кинематография (расходы резервного фонда Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области) составили в сумме **1,3** тыс. рублей или **100,0** процентов плана, что на **0,6** тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года;

- социальная политика (доплаты к пенсиям муниципальным служащим) составили в сумме **79,1** тыс. рублей или **36,1** процентов плана, что на **33,8** тыс. рублей больше чем в первом квартале 2018 года.

Фактическим результатом исполнения бюджета сельского поселения в первом квартале 2019 года стало превышение расходов над доходами бюджета в сумме **950,9** тыс. рублей.

**Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2019 год предоставлен Администрацией сельского поселения с соблюдением требований по объему и срокам предоставления, по составу и формам соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
2. Согласно представленного отчета об исполнении бюджета сельского поселения за первый квартал 2019 года параметры исполнения составили:

- общий объем доходов в сумме **2 068,3** тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме **3 019,2** тыс. рублей;

- фактическое превышение расходов над доходами в сумме **950,9** тыс. рублей.

3. В результате исполнения бюджета план по доходам бюджета был выполнен на **16,8** процента, план по расходам выполнен на **20,1** процента.

**Предложения.**

**Совету депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области:**

1. Принять к рассмотрению отчет «Об исполнении бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 1 квартал 2019 года».

Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Инспектор Контрольно – ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова