

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Кончезерского сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

10 июля 2018 год № 56

Анализ отчета об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения за I квартал 2018 года подготовлен Контрольно-счетным органом Кондопожского муниципального района в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета Кондопожского муниципального района от 18 марта 2015г. № 3 «Об образовании Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района и утвержденным Положением о Контрольно-счетном органе Кондопожского муниципального района», Положением о бюджетном процессе от 12.11.2015 года № 52 в Кончезерском сельском поселении, Соглашением б/н от 27.12.2017года «О передаче Контрольно-счетному органу Кондопожского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Кончезерского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.11. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Кончезерского сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения 1 квартал 2018 года, за 1 квартал 2017 года; информация Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, полученная в рамках Соглашения «Об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия и Контрольно-счетным органом Кондопожского муниципального района от 29.03.2018 года; документы, размещенные в источниках официального опубликования.

В соответствии со статьей 264.2. Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Кончезерского сельского поселения от 14.06.2018 № 28-П (далее – отчет за 1 квартал 2018 года) и представлен в Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района 20.06.2018 года.

Статьей 36 Бюджетного кодекса РФ установлено обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении.

Согласно п. 8 ст. 40 Устава Кончезерского сельского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом Кончезерского сельского поселения. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Кончезерского сельского поселения не установлен.

Решением Совета Кончезерского сельского поселения от 31.03.2009 года 28 сессии 1 созыва учрежден официальный информационный бюллетень «Вестник Кончезерского сельского поселения», утверждено «Положение о средстве массовой информации органов местного самоуправления Кончезерского сельского поселения», в п.1.7. которого указано, что обязательному опубликованию в бюллетене подлежат официальные сообщения, обязательное опубликование которых предусмотрено, федеральными законами, законами Республики Карелия, Уставом Кончезерского сельского поселения.

На момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в «Вестнике Кончезерского сельского поселения» от 22 июня 2018 года № 17

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджет Кончезерского сельского поселения утвержден Решением Совета Кончезерского сельского поселения от 18.12.2017 года № 89 «О бюджете Кончезерского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете).

В соответствии с Решением о бюджете, бюджет Кончезерского сельского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 7 737,50 тыс. рублей, по расходам в сумме 7 636,76 тыс. рублей. Профицит бюджета утвержден в сумме 100,74 тыс. рублей. На основании Распоряжения Финансового управления Администрации Кондопожского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Кончезерского сельского поселения на 2018 год» от 28.02.2018 года № 79-р утвержденные бюджетные назначения увеличились, и составили по доходам 9 090,97 тыс. рублей, по расходам 8 990,24 тыс. рублей. Профицит бюджета не изменился.

Основные параметры исполнения бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведены в следующей таблице:

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2017 | Исполнено на 01.04.2017 | % исполнения | Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2018 | Исполнено на 01.04.2018 | % исполнения  | отклонение (гр.6 - гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1. Доходы** | **9 346,69** | **1 114,18** | 11,9 | **9 090,97** | **1 609,92** | 17,7 | **495,74**  |
| налоговые и неналоговые доходы | 7 132,69 | 1 062,48 | 14,9 | 7 653,50 | 1 477,07 | 19,3 | 414,59 |
| безвозмездные поступления | 2 214,00 | 51,70 | 2,3 | 1 437,48 | 132,85 | 9,2 | 81,15 |
| **2. Расходы** | **10 072, 83** | **1 643,23** | 16,3 | **8 990,24** | **2 024,28** | 22,5 | **381,05** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-726, 14** | **-529,05** | х |  **100,74** | **-414,36** | х |  **114,66** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Кончезерского сельского поселения поступило всего доходов в сумме 1 609,92 тыс. рублей или 17,7 процентов от утвержденных годовых назначений (9 090,97 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 477,07 тыс. рублей или 19,3 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 132,85 тыс. рублей или 9,2 процентов от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 495,74 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 414,59 тыс. рублей безвозмездных поступлений на 81,15 тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.04.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 91,7 процентов, безвозмездные поступления – 8,3 процента.

 Исполнение бюджета Кончезерского сельского поселения по доходам за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведено в Приложении № 1.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года по основным видам и группам налогов показал, что наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов бюджета приходится на налог на имущество — 35 процентов, или 38,1 процент в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено значительное увеличение налоговых и неналоговых доходов по налогу на имущество за 1 квартал 2018 года поступило 563,41 тыс. рублей, или 13,3 процента от годовых плановых назначений, что на 374,27 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал текущего года составили 27,83 тыс. рублей, что составляет 1,7 процента в общем объеме доходов бюджета или 82,5 процента от плановых назначений. Большой процент исполнения свидетельствует о некачественном планировании. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 5,88 тыс. рублей.

Налоги на доходы физических лиц составляют 20,2 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления также увеличились на 11,21 тыс. рублей и составили 324,86 тыс. рублей (22,5 процентов от плановых назначений).

Поступления налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 квартал текущего года составили 495,83 тыс. рублей, что составляет 30,8 процента в общем объеме доходов бюджета или 26,1 процента от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 12,03 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг составили 65,14 тыс. рублей или 4 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 18,66 тыс. рублей. Доходы от оказания платных услуг планировались на 2018 год в размере 38,0 тыс. рублей., получено доходов в 1 квартале 2018г. 65,14 и составило 171,4 процента от плановых назначений, что говорит о некачественном планировании.

На долю безвозмездных поступлений приходится 8,3 процента в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 132,85 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 46,2 тыс. рублей или 3,2 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 7,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета Кончезерского сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 2 024,28 тыс. рублей или 22,5 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года в целом расходы Кончезерского сельского поселения увеличились на 381,05 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2018года по разделам функциональной классификации расходов приведен в следующей таблице:

тысяч рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Исполнено на 01.04.2017** | **Удельный вес** | **Исполнено на 01.04.2018** | **Удельный вес** | **Отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные расходы | 01 | 414,29 | 25,2 | 418,81 | 20,7 | 4,52 |
| Национальная оборона | 02 | 13,53 | 0,8 | 15,64 | 0,8 | 2,11 |
|  Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,00 | 0,6 | 10,00 | 0,5 | 0,00 |
| Национальная экономика | 04 | 658,59 | 40,1 | 541,75 | 26,8 | -116,84 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 17,73 | 1,1 | 14,74 | 0,7 | -2,99 |
| Культура , кинематография | 08 | 497,65 | 30,3 | 1003,10 | 49,5 | 505,45 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 31,43 | 1,9 | 20,23 | 1,00 | -11,20 |
| **Расходы всего** |  | **1643,23** | **100,00** | **2024,28** | **100,00** | **381,05** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы на культуру, кинематографию – 49,5 процентов. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес занимали расходы на национальную экономику – 40,1 процент.

Общегосударственные расходы составили 20,7 процента в общем объеме расходов за 1 квартал 2018года, расходы на национальную оборону – 0,8 процента, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность — 0,5 процента, на национальную экономику – 26,8 процентов, на жилищно-коммунальное хозяйство — 0,7 процента, на физическую культуру и спорт – 1 процент.

Анализ исполнение бюджета Кончезерского сельского поселения по расходам за 1 квартал 2018 года по разделам, подразделам бюджетной классификации в сравнении с аналогичным периодом 2017 года, приведены в Приложение № 2.

При среднем уровне исполнения плановых назначений по расходам в размере 22,5 процентов, уровень исполнения по разделам сложился от 0,74 процента («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100 процентов («национальную безопасность и правоохранительную деятельность»).

При анализе исполнения бюджета по расходам в 1 квартале 2018 года объем расходования средств увеличился в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Наибольшее увеличение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сложилось по разделу «Культура, кинематография» подраздел «Культура» на сумму 505,45 тыс. рублей.

В сторону уменьшения наибольшее отклонение исполнения расходов сложилось по разделу «Национальная экономика» подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 116,84 тыс. рублей.

Главный распорядитель - Администрация Кончезерского сельского поселения исполнила бюджет в анализируемом периоде ниже квартальных значений (25%).

Исполнение бюджета Кончезерского сельского поселения за I квартал 2018 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы видов расходов | Наименование | Утверждено на 01.04.2018г. | Доля в общих расходах (%) | Исполнение за 1 квартал  | Доля в общих расходах (%) | % исполнения |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 3118,21 | 34,7 | 593,41 | 29,3 | 19,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 5741,40 | 63,9 | 1418,28 | 70,1 | 24,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 50,37 | 0,5 | 12,59 | 0,6 | 25 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 80,26 | 0,9 | 0 | 0 | 0 |
|   | **ИТОГО** | **8990,24** | **100,0** | **2024,28** | **100** | **22,5** |

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде в разрезе видов расходов, ниже квартальных значений (25%), за исключением расходов по межбюджетным трансфертам процент исполнения по которым составил 25 процентов. При наличии утвержденных бюджетных ассигнований по иным бюджетным ассигнованиям, расходование средств в 1 квартале 2018 года не осуществлялось. Наибольшую долю в общих расходах занимает закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 70,1 процент.

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет Кончезерского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 414,36 тыс. рублей, что составляет 28,1 процент от объема доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений, при этом дефицит сложился за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 414,36 тыс. рублей, соответственно сложившийся объем дефицита бюджета не противоречит норме п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг Кончезерского сельского поселения на 01.04.2018 года отсутствует.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) дебиторская задолженность на 01.04.2018 года по сравнению с данными на 01.01.2018 года, уменьшилась на 577,75 тыс. рублей и составила 1491,10 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность также уменьшилась на 648,28 тыс. рублей и составила 1384,47. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 15 %.

Кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 505,96 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность составляла 1033,77 кредиторская задолженность уменьшилась на 527,81 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 63 %.

 В ходе анализа проверено соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности, установленных вышеуказанной инструкцией. Нарушений не установлено.

При сверке показателей отчета за 1 квартал 2018 года (форма 0503117) с показателями отчета по поступлениям и выбытию (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия, по состоянию на 01.04.2018 года, расхождений не установлено.

Замечаний и недостатков, допущенных при формировании бюджетной отчетности, повлиявших на ее достоверность не установлено.

**Выводы:**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года Контрольно-счётный орган Кондопожского муниципального района считает, что отчёт об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения в представленном виде является достоверным.

1. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.

**Предлагаемые представления и /или предписания:** нет.

Направить Анализ отчета об исполнении бюджета Кончезерского сельского поселения за 1 квартал 2018года в адрес:

Главы Кончезерского сельского поселения.

И.о. Председателя Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района О.Г. Морочковская

Инспектор Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района И.В. Демидова