

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Янишпольского сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

25 июля 2018 год № 64

Анализ отчета об исполнении бюджета Янишпольского 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 в муниципальном образовании «Гирвасское сельское поселение», Соглашением б/н от 27.12.2017года «О передаче Контрольно-счетному органу Кондопожского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Янишпольского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.18. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Янишпольского сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Янишпольского 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 Янишпольского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Янишпольского сельского поселения от 22.05.2018 № 12 (далее – отчет за 1 квартал 2018 года) и представлен в Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района 26.06.2018 года.

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

Согласно п. 8 ст. 38 Устава Янишпольского сельского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом Янишпольского сельского поселения. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Янишпольского сельского поселения не установлен.

На момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в официальном периодическом печатном издании Янишпольского сельского поселения «Вестнике Янишпольского сельского поселения » от 23 мая 2018 года № 5 (139).

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджет Янишпольского сельского поселения утвержден Решением Совета Янишпольского сельского поселения от 12.12.2017 года № 96 «О бюджете Янишпольского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете).

В соответствии с Решением о бюджете, бюджет Янишпольского сельского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 6 765,42 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 872,99 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 107,57 тыс. рублей.

На основании уведомлений Администрации Кондопожского муниципального района увеличен объем межбюджетных трансфертов на сумму 990,47 тыс. рублей и доходы составили 7 755,89 тыс. рублей. На основании Распоряжения Финансового управления Администрации Кондопожского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Янишпольского сельского поселения на 2018 год» от 28.02.2018 года № 77-р утвержденные бюджетные назначения увеличились и составили по расходам 7 863,46 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Янишпольского сельского поселения за 1 квартал 2018 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** | **9539,25** | **1455,54** | **15,3** | **7755,89** | **1501,63** | **19,4** | **46,1** |
| налоговые и неналоговые доходы | 3467,27 | 654,67 | 18,9 | 3930,42 | 708,29  | 18,0 | 53,6 |
| безвозмездные поступления | 6071,98 | 800,87 | 13,2 | 3825,47 | 793,34 | 20,7 | -7,5 |
| **2. Расходы** | **9651,25** | **1406,99** | **14,6** | **7863,46** | **1469,92** | **18,7** | **62,9** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-112,00** | **48,55** | х | **-107,57** | **31,72** | х | **-16,8** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Янишпольского сельского поселения поступило всего доходов в сумме 1 501,63 тыс. рублей или 19,4 процента от утвержденных годовых назначений (7 755,89 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 708,29 тыс. рублей или 18,0 процентов от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 793,34 тыс. рублей или 20,7 процента от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 46,1 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов на 53,6 тыс. рублей, в то же время безвозмездных поступлений в 1 квартале 2018 поступило на 7,5 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.04.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 47,2 процента, безвозмездные поступления – 52,8 процента.

 Исполнение бюджета Янишпольского 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 Янишпольского 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 налоги на имущество — 17,5 процента, или 37,1 процента в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета. Поступления налогов на имущество за 1 квартал текущего года составили 263,02 тыс. или 12,4 процента от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 6,07 тыс. рублей.

Налоги на доходы физических лиц составляют 9,7 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления увеличились на 22,71 тыс. рублей и составили 145,55 тыс. рублей или 21,6 процента от плановых назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет Янишпольского сельского поселения в размере 26,41 тыс. рублей, что составляет 25 процентов от плановых показателей, удельный вес в общем объеме поступивших доходов составил 1,8 процента.

Поступления единого сельскохозяйственного налога планировались на 2018 год в размере 100,0 тыс. рублей., получено доходов в 1 квартале 2018г. 51,75 тыс. рублей и составило 51,8 процента от плановых назначений, что свидетельствует о некачественном планировании.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено снижение налоговых и неналоговых доходов по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, за 1 квартал 2018 года поступило 221,55 тыс. рублей, или 24,2 процента от годовых плановых назначений, что на 11,85 тыс. рублей ниже чем за аналогичный период прошлого года, удельный вес в общем объеме поступивших доходов составляет 14,8 процента.

Доходы от оказания платных услуг в 1 квартале 2018 года не поступали.

На долю безвозмездных поступлений приходится 52,8 процента в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 793,34 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 717,34 тыс. рублей или 18,8 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 7,53 тыс. рублей.

Расходы бюджета Янишпольского сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 1 469,92 тыс. рублей или 18,7 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года в целом расходы Янишпольского сельского поселения увеличились на 62,93 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 вопросы | 01 | 354,24 | 25,2 | 465,49 | 31,7 | 111,25 |
| Национальная оборона | 02 | 11,54 | 0,8 | 18,54 | 1,3 | 7,00 |
|  Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная экономика | 04 | 184,78 | 13,1 | 154,57 | 10,5 | -30,21 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 133,57 | 9,5 | 175,02 | 11,9 | 41,45 |
| Культура и кинематография | 08 | 704,39 | 50,1 | 642,84 | 43,7 | -61,55 |
| Социальная политика | 10 | 13,46 | 0,9 | 13,46 | 0,9 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5,00 | 0,4 | 0,00 | 0,00 | -5,00 |
| **Расходы всего** |  | **1406,99** | **100** | **1469,92** | **100** | **62,93** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 43,7 процента. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес также занимали расходы на культуру и кинематографию – 50,1 процента.

Общегосударственные вопросы составили 31,7 процента в общем объеме расходов за 1 квартал 2018 года, расходы на национальную оборону – 1,3 процента, на национальную экономику — 10,5 процента, на жилищно-коммунальное хозяйство — 11,9 процента, на социальную политику – 0,9 процента.

Анализ исполнение бюджета Янишпольского 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 18,7 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 15,2 процента («Культура и кинематография») до 27,2 процента («Общегосударственные вопросы»).

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 «Общегосударственные вопросы» подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на сумму 60,41 тыс. рублей.

В сторону уменьшения наибольшее отклонение исполнения расходов сложилось по разделу «Культура и кинематография» подраздел «Культура» на сумму 61,55 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Янишпольского 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 | 2807,77 | 35,7 | 698,95 | 47,6 | 24,9 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 4846,62 | 61,6 | 743,64 | 50,6 | 15,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 80,80 | 1,1 | 13,46 | 0,9 | 16,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 50,37 | 0,6 | 12,59 | 0,8 | 25,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 77,90 | 1,0 | 1,27 | 0,1 | 1,6 |
|   | **ИТОГО** | **7863,46** | **100** | **1469,92** | **100** | **18,7** |

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде в разрезе видов расходов ниже квартальных значений (25%) по закупкам товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, по социальному обеспечению, по иным бюджетным ассигнованиям. Наибольшую долю в общих расходах занимает закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 50,6 процента.

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет Янишпольского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 31,72 тыс. рублей.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Янишпольского 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, снизилась на 251,82 тыс. рублей и составила 2 622,47 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность также снизилась на 238,05 тыс. рублей и составила 2 622,47 тыс. рублей. Дебиторская задолженность за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого значительно выше на 88 %.

Кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 1084,43 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность составляла 976,28 тыс. рублей кредиторская задолженность возросла на 108,15 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 1 квартале 2018 года ниже чем в 1 квартале 2017 года на 2,8 %.

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

1. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.
2. Отчет об исполнении бюджета Янишпольского сельского поселения за 1 квартал 2018 года опубликован в периодическом печатном издании.

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

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

Главы Янишпольского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района Е.А. Горошкина

Инспектор Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района И.В. Демидова