

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Кедрозерского сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

11 июля 2018 год № 58

Анализ отчета об исполнении бюджета Кедрозерского 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», пунктом 1.12. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Кедрозерского сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Кедрозерского 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) 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 Кедрозерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Кедрозерского сельского поселения от 16.04.2018 № 8 (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.38 Устава Кедрозерского сельского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Кедрозерского сельского поселения не установлен. Решением Совета Кедрозерского сельского поселения утверждено «Положение о порядке опубликования (обнародования) и вступления в силу муниципальных правовых актов Кедрозерского сельского поселения», в соответствии с которым «Официальным опубликованием муниципальных правовых актов считается первая публикация его полного текста в газете «Вестник Кедрозерского сельского поселения». В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и Устава, на момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в газете «Вестник Кедрозерского сельского поселения».

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа установлено следующее:

Бюджет Кедрозерского сельского поселения утвержден Решением Совета Кедрозерского сельского поселения от 12.12.2017 года № 2 «О бюджете Кедрозерского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете на 2018 год).

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год бюджет Кедрозерского сельского поселения утвержден по доходам в сумме 3 190,50 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 313,52 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 123,02 тыс. рублей. В соответствии с уведомлениями Администрации Кондопожского муниципального района от 20.02.2018 года № 7/001, 6/001, 5/001, 4/001, увеличен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых Кедрозерскому сельскому поселению на 76,398 тыс. рублей, плановые назначения по доходам составили 3 266,898 тыс. рублей. На основании Распоряжения Финансового управления Администрации Кондопожского муниципального района от 28.02.2018 года, утвержденные бюджетные ассигнования увеличились по расходам также на 76,398 тыс. рублей и составили 3 389,92 рублей. Дефицит бюджета не изменился.

Основные параметры исполнения бюджета Кедрозерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **4 288,66** | **791,72** | 18,5 | **3 266,90** | **841,33** | 25,8 | **49,61** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 592,91 | 404,62 | 25,4 | 1 833,50 | 500,60 | 27,3 | 95,98 |
| безвозмездные поступления | 2 695,75 | 387,10 | 14,4 | 1 433,40 | 340,73 | 23,8 | -46,37 |
| **2. Расходы** | **4 302,66** | **629,79** | 14,6 | **3 389,92** | **647,92** | 19,1 | **18,13** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-14,00** | **161,93** | х | **-123,02** | **193,41** | х | **31,48** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Кедрозерского сельского поселения поступило всего доходов в сумме 841,33 тыс. рублей или 25,8 процентов от уточненных годовых назначений (3 266,9 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 500,6 тыс. рублей или 27,3 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 340,73 тыс. рублей или 23,8 процентов от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 49,61 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 95,98 тыс. рублей, уменьшения безвозмездных поступлений на 46,37 тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.04.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 59,5 процентов, безвозмездные поступления – 40,5 процента.

Исполнение бюджета Кедрозерского 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 Кедрозерского сельского поселения по основным видам и группам налогов за 1 квартал 2018 года показал, что наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов бюджета приходится на налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации — 34,6 процента (в 1 квартале 2017 года удельный вес составил 35,8 процентов), или 58,1 процентов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено значительное увеличение налога на имущества, так за 1 квартал 2018 года поступило 129,03 тыс. рублей, или 36,1 процента от годовых плановых назначений, что на 87,32 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года значительного уменьшение отдельных налоговых и неналоговых доходов не установлено.

Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал текущего года составили 79,83 тыс. рублей, что составляет 9,5 процента в общей сумме доходов бюджета или 21,9 процент от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились незначительно (+1,27 тыс. рублей).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в 1 квартале 2018 года составляют 34,6 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления также уменьшились не значительно (+7,25 тыс. рублей).

Платежей от уплаты государственной пошлины по состоянию на 1 апреля 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года поступило больше на 72,2 тыс. рублей (971,3 тыс. рублей), или 20,9 процента от плановых назначений, что в общей сумме доходов бюджета составило 0,7 процента.

Прочие неналоговые доходы в проверяемом периоде поступили в объеме 0,35 тыс. рублей, из-за незначительного объема не повлияли на общий объем доходов.

Поступление налога на совокупный доход в сравнении с 1 кварталом 2017 года незначительно уменьшилось (-10,21 тыс. рублей) и составило 0,1 процент в общем объеме доходов бюджета или 66,0 процентов от плановых назначений.

На долю безвозмездных поступлений в проверяемом периоде приходится 40,5 процентов в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 340,73тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 343,47 тыс. рублей или 24,0 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 46,37 тыс. рублей.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2,74 тыс. рублей.

Расходы бюджета Кедрозерского сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 647,92 тыс. рублей или 19,1 процентов от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года в целом расходы Кедрозерского сельского поселения увеличились на 18,13 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено на 01.04.2017 | Удельный вес в общем объеме расходов | Исполнено на 01.04.2018 | Удельный вес в общем объеме расходов |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 394,99 | 62,7 | 440,50 | 68,0 |
| Национальная оборона | 02 | 10,76 | 1,7 | 11,27 | 1,7 |
| Национальная экономика | 04 | 219,04 | 34,8 | 188,66 | 29,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 0,00 | 0,0 | 3,50 | 0,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 0,00 | 0,0 | 4,00 | 0,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5,00 | 0,8 | 0,00 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** |  | **629,79** | **100,00** | **647,93** | **100,00** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы на общегосударственные вопросы – 68,0 процентов. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес также занимали расходы на общегосударственные вопросы – 62,7 процента.

В отчетный период, при наличии утвержденных бюджетных ассигнований, по двум разделам бюджетной классификации не осуществлялись расходы вообще, а именно, по национальной безопасности и правоохранительной деятельности, на физическую культуру и спорт.

Исполнение бюджета Кедрозерского 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 19,1 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 2,0 процентов («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 40,0 процента («Культура, кинематография»). Наибольший процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал текущего года составил также 40,0 процентов по подразделу «Культура». Данные показатели указывают на неравномерное направление денежных средств при исполнение бюджета района.

При анализе исполнения бюджета по расходам в 1 квартале 2018 года установлено увеличение объема расходования средств в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по разделу «Общегосударственные расходы» на 45,5 тыс. рублей. Не значительно увеличились расходы по разделам «Национальная оборона» (+0,5 тыс.руб.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+3,5 тыс. руб.), «Культура, кинематография» (+4,0 тыс. руб.).

В сторону уменьшения наибольшее отклонение исполнения расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года сложилось по разделу «Национальная экономика» на сумму 30,4 тыс. рублей. Незначительное уменьшение расходов установлено по разделу «Физическая культура и спорт» (-5,0 тыс. руб.).

Главный распорядитель - Администрация Кедрозерского сельского поселения исполнила бюджет в анализируемом периоде ниже квартальных значений (19,1%).

Исполнение бюджета Кедрозерского 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 | % исполнения |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 1 597,29 | 47,1 | 335,81 | 21,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 1 661,16 | 49,0 | 297,91 | 17,9 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 50,37 | 1,5 | 8,40 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 81,10 | 2,4 | 5,80 | 7,2 |
|  | **ИТОГО** | **3 389,92** | **100,0** | **647,92** | **19,1** |

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде в разрезе видов расходов, не превышает квартальные значения (25%). Наибольший процент исполнения плановых показателей от утвержденных установлен по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями (21,0%).

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 апреля 2018 года у Администрации имеется кредиторская задолженность по счету 1 30225000 на сумму 39,15 тыс. рублей.

Бюджет Кедрозерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в размере 161,93 тыс. рублей, при этом имеется кредиторская задолженность на сумму 39,15 тыс. рублей, показатель исполнения бюджета за квартал составил лишь 19,1 процент. Таким образом, анализ данных показателей указывает на некачественное исполнение бюджета в 1 квартале 2018 года.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Кедрозерского 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.

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

В отчет за 1 квартал 2018года об исполнении бюджета Кедрозерского сельского поселения включен отчет 1 главного администратора бюджетных средств сельского поселения.

По данным отчетности ф.0503164 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность на 01.04.2018 года уменьшилась в сравнении с данными на начало года на 29,59 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, дебиторская задолженность также уменьшилась (-12,71 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по данным на 01.04.2018 года в сравнении с данными на начало года увеличилась на 91,98 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, кредиторская задолженность уменьшилась (-35,51 тыс. руб.).

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

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

В результате анализа отчета об исполнения бюджета Кедрозерского сельского поселения за 1 квартал 2018 года Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района считает необходимым Администрации Кедрозерского сельского поселения учесть в работе указанные сведения.

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

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

Главы Кедрозерского сельского поселения.

И.о.Председателя Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района О.Г.Морочковская