

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Кяппесельгского сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

12 июля 2018 год № 60

Анализ отчета об исполнении бюджета Кяппесельгского 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», Соглашением б/н от 27.12.2017года «О передаче Контрольно-счетному органу Кондопожского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Кяппесельгского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.15. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Кяппесельгского сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Кяппесельгского 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 Кяппесельгского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Кяппесельгского сельского поселения от 18.06.2018 № 9 (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 Кяппесельгского сельского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом Кяппесельгского сельского поселения. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Кяппесельгского сельского поселения не установлен.

Решением Совета Кяппесельгского сельского поселения от 24.04.2009 года 32 сессии 1 созыва источником официального опубликования муниципальных правовых актов учрежден официальный информационный бюллетень «Кяппесельгский Вестник».

На момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в «Кяппесельгском Вестнике» от 18 июня 2018 года № 6 (105)

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджет Кяппесельгского сельского поселения утвержден Решением Совета Кяппесельгского сельского поселения от 28.11.2017 года № 1 «О бюджете Кяппесельгского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете).

В соответствии с Решением о бюджете, бюджет Кяппесельгского сельского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 4 407,42 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 407,42 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,00 тыс. рублей.

На основании уведомлений Администрации Кондопожского муниципального района увеличен объем межбюджетных трансфертов и доходы составили 4800,25 тыс. рублей. На основании Распоряжения Финансового управления Администрации Кондопожского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Кяппесельгского сельского поселения на 2018 год» от 28.02.2018 года № 76-р утвержденные бюджетные назначения увеличились на 392,83 тыс. рублей и составили по по расходам 4800,25 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Кяппесельгского 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** | **6078,24** | **1083,34** | 17,8 | **4800,25** | **1216,95** | 25,4 | **133,6** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2212,18 | 466,51 | 21,1 | 2031,42 | 511,42 | 25,2 | 44,9 |
| безвозмездные поступления | 3866,06 | 616,83 | 16 | 2768,83 | 705,53 | 25,5 | 88,7 |
| **2. Расходы** | **6108,24** | **910,34** | 14,9 | **4800,25** | **876,81** | 18,3 | **-33,5** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-30** | **173** | х | **0,00** | **340,14** | х | **167,1** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Кяппесельгского сельского поселения поступило всего доходов в сумме 1 216,95 тыс. рублей или 25,4 процента от утвержденных годовых назначений (4 800,25 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 511,42 тыс. рублей или 25,2 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 705,53 тыс. рублей или 25,5 процента от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 133,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 44,9 тыс. рублей безвозмездных поступлений на 88,7 тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.04.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 42,0 процента, безвозмездные поступления – 58,0 процентов.

 Исполнение бюджета Кяппесельгского 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 Кяппесельгского 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 товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ — 26,8 процента, или 63,8 процента в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено увеличение налоговых и неналоговых доходов по налогу на имущество за 1 квартал 2018 года поступило 95,01 тыс. рублей, или 22,3 процента от годовых плановых назначений, что на 27,02 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Удельный вес в общем объеме поступивших доходов составил 7,8 процента.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал текущего года составили 36,09 тыс. рублей, что составляет 3,0 процента в общем объеме доходов бюджета или 24,8 процента от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 5,88 тыс. рублей.

Налоги на доходы физических лиц составляют 4,3 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления также увеличились на 4,77 тыс. рублей и составили 52,33 тыс. рублей (26,2 процента от плановых назначений).

Доходы от оказания платных услуг составили 1,47 тыс. рублей или 0,1 процента от общей суммы доходов бюджета (14,7 процента от плановых назначений), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления снизились на 0,84 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 58,0 процентов в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 705,53 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 705,53 тыс. рублей или 25,5 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 166,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета Кяппесельгского сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 876,81 тыс. рублей или 18,3 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года в целом расходы Кяппесельгского сельского поселения снизились на 33,53 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 | 356,77 | 39,2 | 231,25 | 26,4 | -125,52 |
| Национальная оборона | 02 | 11,54 | 1,3 | 11,54 | 1,3 | 0,00 |
| Национальная экономика | 04 | 381,56 | 41,9 | 353,82 | 40,4 | -27,74 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 7,24 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | -7,24 |
| Культура , кинематография | 08 | 140,68 | 15,5 | 267,66 | 30,5 | 126,98 |
| Социальная политика | 11 | 12,55 | 1,4 | 12,55 | 1,4 | 0,00 |
| **Расходы всего** |  | **910,34** | **100** | **876,81** | **100** | **-33,53** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы на национальную экономику – 40,4 процента. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес занимали также расходы на национальную экономику – 41,9 процента.

Общегосударственные расходы составили 26,4 процента в общем объеме расходов за 1 квартал 2018года, расходы на национальную оборону – 1,3 процента, на культуру, кинематографию — 30,5 процента, на социальную политику – 1,4 процента.

Анализ исполнение бюджета Кяппесельгского 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 18,3 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 14,1 процента («Национальная оборона») до 28,4 процента («Национальная экономика»).

При анализе исполнения бюджета по расходам в 1 квартале 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено:

- наибольшее снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, сложилось по разделу «Общегосударственные вопросы» подраздел «Функционирование высшего должностного лица» на сумму 132,62 тыс. рублей;

- наибольшее увеличение расходов сложилось по разделу «Культура и кинематография» подраздел «Культура» на сумму 126,98 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджета Кяппесельгского 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 | 2437,06 | 50,8 | 376,20 | 42,9 | 15,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 2126,01 | 44,3 | 487,75 | 55,63 | 22,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 75,3 | 1,6 | 12,55 | 1,43 | 16,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 50,37 | 1,0 | 0 | 0 | 0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 111,51 | 2,3 | 0,32 | 0,04 | 0,3 |
|   | **ИТОГО** | **4800,25** | **100** | **876,81** | **100** | **18,27** |

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде в разрезе видов расходов, ниже квартальных значений (25%). Наибольшую долю в общих расходах занимает закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 55,6 процента.

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет Кяппесельгского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 340,14 тыс. рублей.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Кяппесельгского 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, увеличилась на 5,57 тыс. рублей и составила 584,52 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность также увеличилась на 22,98 тыс. рублей и составила 455,94 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность возросла на 33,6 %.

Кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 387,69 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность составляла 124,65 тыс. рублей кредиторская задолженность возросла на 263,04 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 17,2 %.

 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, установлено расхождение по специальным расходам (код расхода по бюджетной классификации 010 0107 6600170080 880) на сумму 92,50 тыс. рублей. Данный факт не является нарушением так как, по данной подгруппе (880) отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные на реализацию отдельных мероприятий, распределение которых по соответствующим группам, подгруппам и элементам не представляется возможным в силу специфики соответствующих расходных обязательств бюджетов (средства предназначены на проведение выборов).

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

**Выводы:**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кяппесельгского сельского поселения за 1 квартал 2018 года Контрольно-счётный орган Кондопожского муниципального района считает, что отчёт об исполнении бюджета Кяппесельгского 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 Кяппесельгского сельского поселения за 1 квартал 2018года в адрес:

Главы Кяппесельгского сельского поселения.

И.о. Председателя Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района И.В. Демидова