

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Гирвасского сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

13 июля 2018 год № 61

Анализ отчета об исполнении бюджета Гирвасского 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» от 18.04.2014 № 6, Соглашением б/н от 27.12.2017года «О передаче Контрольно-счетному органу Кондопожского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Гирвасского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Гирвасского сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Гирвасского 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 Гирвасского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Гирвасского сельского поселения от 20.06.2018 № 39 (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 Гирвасского сельского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом Гирвасского сельского поселения. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Гирвасского сельского поселения не установлен.

На момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в официальном периодическом печатном издании Гирвасского сельского поселения «Вестнике» от 26 июня 2018 года № 14.

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджет Гирвасского сельского поселения утвержден Решением Совета Гирвасского сельского поселения от 11.12.2017 года № 3 «О бюджете Гирвасского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете).

В соответствии с Решением о бюджете, бюджет Гирвасского сельского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 7 033,81 тыс. рублей, по расходам в сумме 7 188,40 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 154,59 тыс. рублей.

На основании уведомлений Администрации Кондопожского муниципального района увеличен объем межбюджетных трансфертов на сумму 232,73 тыс. рублей и доходы составили 7 266,54 тыс. рублей. На основании Распоряжения Финансового управления Администрации Кондопожского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Гирвасского сельского поселения на 2018 год» от 28.02.2018 года № 81-р утвержденные бюджетные назначения увеличились и составили по расходам 7 421,13 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета Гирвасского 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** | **8369,07** | **1721,60** | **20,6** | **7266,54** | **1793,50** | **24,7** | **71,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 4397,07 | 1228,53 | 27,9 | 4690,81 | 1153,60 | 24,6 | -74,9 |
| безвозмездные поступления | 3972,00 | 493,07 | 12,4 | 2575,73 | 639,90 | 24,8 | 146,8 |
| **2. Расходы** | **8469,07** | **1423,07** | **16,8** | **7421,13** | **1443,75** | **19,5** | **20,7** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-100,00** | **298,53** | х | **-154,59** | **349,75** | х | **51,2** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Гирвасского сельского поселения поступило всего доходов в сумме 1 793,50 тыс. рублей или 24,7 процента от утвержденных годовых назначений (7 266,54 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 153,60 тыс. рублей или 24,6 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 639,90 тыс. рублей или 24,8 процента от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 71,90 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 146,8 тыс. рублей, в тоже время в 1 квартале 2018 поступило налоговых и неналоговых доходов на 74,9 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 – 64,3 процента, безвозмездные поступления – 35,7 процента.

Исполнение бюджета Гирвасского 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 Гирвасского 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 — 35,8 процента, или 55,7 процентов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета. Поступления налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 квартал текущего года составили 642,89 тыс. или 26,2 процента от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления увеличились на 16,40 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено снижение налоговых и неналоговых доходов по налогу на имущество, за 1 квартал 2018 года поступило 361,39 тыс. рублей, или 24,9 процента от годовых плановых назначений, что на 68,78 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период прошлого года, удельный вес в общем объеме поступивших доходов составляет 20,2 процента.

Налоги на доходы физических лиц составляют 7,1 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, поступления также снизились на 20,86 тыс. рублей и составили 126,61 тыс. рублей или 18,1 процента от плановых назначений.

Доходы от оказания платных услуг составили 22,70 тыс. рублей или 28,4 процента от годовых плановых назначений и 1,3 процента от общей суммы доходов бюджета, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходов поступило меньше на 1,70 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 35,7 процента в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 639,90 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 639,90 тыс. рублей или 24,8 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 146,84 тыс. рублей.

Расходы бюджета Гирвасского сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 1 443,75 тыс. рублей или 19,45 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года в целом расходы Гирвасского сельского поселения увеличились не значительно на 20,67 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 | 273,870 | 19,2 | 317,828 | 22 | 43,958 |
| Национальная оборона | 02 | 13,535 | 1,0 | 11,536 | 0,8 | -1,999 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,00 | 0,00 | 9,721 | 0,7 | 9,721 |
| Национальная экономика | 04 | 349,468 | 24,6 | 614,251 | 42,5 | 264,783 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 206,625 | 14,5 | 126,143 | 8,7 | -80,482 |
| Культура , кинематография | 08 | 544,856 | 38,3 | 328,161 | 22,7 | -216,695 |
| Социальная политика | 10 | 34,716 | 2,4 | 36,105 | 2,5 | 1,389 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расходы всего** |  | **1423,072** | **100** | **1443,746** | **100** | **20,674** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают расходы на национальную экономику – 42,5 процента. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес занимали расходы на культуру и кинематографию – 38,3 процента.

Общегосударственные расходы составили 22,0 процента в общем объеме расходов за 1 квартал 2018 года, расходы на национальную оборону – 0,8 процента, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность — 0,7 процента, на жилищно-коммунальное хозяйство — 8,7 процента, на культуру и кинематографию – 22,7 процента, на социальную политику – 2,5 процента.

Анализ исполнение бюджета Гирвасского 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 19,45 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 13,7 процента («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 25,0 процента («Национальная экономика»).

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 «Национальная экономика» подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 264,78 тыс. рублей.

В сторону уменьшения наибольшее отклонение исполнения расходов сложилось по разделу «Культура и кинематография» подраздел «Культура» на сумму 216,69 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Гирвасского 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 | 2467,75 | 33,2 | 401,23 | 27,8 | 16,3 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 4531,31 | 61,1 | 956,04 | 66,2 | 21,1 |
| 300 | Социальное обеспечениеи иные выплаты населению | 208,30 | 2,8 | 36,11 | 2,5 | 17,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 50,37 | 0,7 | 50,37 | 3,5 | 100 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 163,40 | 2,2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО** | **7421,13** | **100** | **1443,75** | **100** | **19,45** |

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 100 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 66,2 процента.

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет Гирвасского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 349,75 тыс. рублей.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Гирвасского 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 30,14 тыс. рублей и составила 919,48 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность снизилась на 117,94 тыс. рублей и составила 654,21 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 15 %.

Кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 847,65 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность составляла 744,55 тыс. рублей кредиторская задолженность возросла на 103,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность также возросла на 5,6 %.

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

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

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

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

Главы Гирвасского сельского поселения.

И.о. Председателя Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района И.В. Демидова