

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Курортного сельского поселения**

**за 1 квартал 2018 года**

19 июля 2018 год № 63

Анализ отчета об исполнении бюджета Курортного 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 Курортного сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», пунктом 1.13. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Курортного сельского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Курортного 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 Курортного сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением Администрации Курортного сельского поселения от 16.04.2018 № 7 (далее – отчет за 1 квартал 2018 года) и представлен в Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района 21.06.2018 года.

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

На момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 квартал 2018 года опубликован в информационном бюллетене «Вестнике Курортного сельского поселения» 10 мая 2018 года.

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджет Курортного сельского поселения утвержден Решением Совета Курортного сельского поселения от 15.12.2017 года № 1 «О бюджете Курортного сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете).

В соответствии с Решением о бюджете, бюджет Курортного сельского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 1806,32 тыс. рублей, по расходам в сумме 1806,32 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с Решением от 26.03.2018 года № 1 «О внесении изменений в Решение Совета Курортного сельского поселения от 15.12.2017 года № 1 «О бюджете Курортного сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», бюджет утвержден по доходам в сумме 2239,89 тыс. рублей, по расходам в сумме 1933,45 тыс. рублей. Профицит бюджета утвержден в сумме 306,44 тыс. рублей.

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

тыс. 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** | **2150,08** | **289,92** | **13,5** | **2239,89** | **327,91** | **14,6** | **38,0** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1269,08 | 112,56 | 8,9 | 1181,09 | 184,80 | 15,6 | 72,3 |
| безвозмездные поступления | 881,00 | 177,36 | 20,1 | 1058,80 | 143,11 | 13,5 | -34,3 |
| **2. Расходы** | **2150,08** | **317,33** | **14,8** | **1933,45** | **405,30** | **21,0** | **88,0** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **0,00** | **-27,41** | **х** | **306,44** | **-77,39** | **х** | **-50,0** |

По состоянию на 1 апреля 2018 года в бюджет Курортного сельского поселения поступило всего доходов в сумме 327,91 тыс. рублей или 14,6 процента от утвержденных годовых назначений (2 239,89 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 184,80 тыс. рублей или 15,6 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 143,11 тыс. рублей или 13,5 процента от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года получено больше на 38,0 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов на 72,3 тыс. рублей. Поступление безвозмездных поступлений снизилось на 34,3 тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.04.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 56,4 процента, безвозмездные поступления – 43,6 процента.

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

Налоговых и неналоговых доходов, за 1 квартал 2018 года поступило 184,8 тыс. рублей или 15,6 процента от годовых плановых назначений, что на 72,24 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года, на увеличение повлияло поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 1 квартале 2017 года поступления отсутствовали).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Курортного 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 доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 32,0 процента, или 56,8 процента в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета. В 1 квартале 2017 года наибольший удельный вес составляли налоги на доходы физических лиц - 20,5 процента, или 52,8 процента в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Поступления налогов на имущество в сравнении с 1 кварталом 2017 года снизились на 46,45 тыс. рублей, или на 87,3 процента и составили 6,73 тыс. рублей.

Налоги на доходы физических лиц составляют 18,8 процента от общей суммы доходов бюджета, или 14,7 процента от плановых назначений.

Доходы от оказания платных услуг составили 11,52 тыс. рублей или 3,5 процента от общей суммы доходов бюджета, в аналогичном периоде прошлого года, поступления отсутствовали. Доходы от оказания платных услуг на 2018 год не планировались, причины отклонений в пояснительной записке не отражены.

На долю безвозмездных поступлений приходится 43,6 процента в общем объеме доходов, поступивших в бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года, сумма поступлений составила 143,11 тыс. рублей или 13,5 процента от плановых назначений. Общий объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 34,25 тыс. рублей.

Расходы бюджета Курортного сельского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составили 405,30 тыс. рублей или 20,96 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 квартал прошлого года, расходы Курортного сельского поселения увеличились на 87,97 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 | 298,48 | 94,1 | 361,62 | 89,2 | 63,14 |
| Национальная оборона | 02 | 11,60 | 3,7 | 10,76 | 2,7 | -0,84 |
| Национальная безопасность и правоохранительную деятельность | 03 | 5,25 | 1,6 | 5,40 | 1,3 | 0,15 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 0,00 | 0,0 | 25,52 | 6,3 | 25,52 |
| Культура и кинематография | 08 | 2,00 | 0,6 | 2,00 | 0,5 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| **Расходы всего** |  | **317,33** | **100** | **405,30** | **100** | **87,97** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2018 года занимают общегосударственные вопросы – 89,2 процента. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес так же занимали общегосударственные вопросы – 94,1 процента.

В общем объеме расходов за 1 квартал 2018года расходы на национальную оборону – 2,7 процента, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,3 процента, на жилищно-коммунальное хозяйство — 6,3 процента, на культуру и кинематографию составили 0,5 процента.

Анализ исполнение бюджета Курортного 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 20,96 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 13,2 процента («Национальная оборона») до 50,6 процента («Жилищно - коммунальное хозяйство»).

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 46,57 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Курортного 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 | 1497,82 | 77,5 | 287,25 | 70,9 | 19,2 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 275,55 | 14,2 | 108,12 | 26,7 | 39,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 69,70 | 3,6 | 4,20 | 1 | 6,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 90,38 | 4,7 | 5,74 | 1,4 | 6,3 |
|  | **ИТОГО** | **1933,45** | **100,0** | **405,30** | **100** | **20,96** |

Анализ данных показывает, что исполнение бюджета в анализируемом периоде в разрезе видов расходов, ниже квартальных значений (25%), за исключением закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (39,2 %). Наибольшую долю в общих расходах занимают расходы на выплаты персоналу 70,9 процента, в аналогичном периоде прошлого года наибольшую долю также занимали расходы на выплаты персоналу (77,5 %).

По итогам 1 квартала 2018 года бюджет Курортного сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 77,39 тыс. рублей.

Муниципальный долг Курортного сельского поселения на 01.04.2018 года отсутствует.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Курортного 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, возросла на 35,66 тыс. рублей и составила 475,97 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 33,16 тыс. рублей и составила 413,59. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 27,2 %.

Кредиторская задолженность на 01.04.2018 года составила 171,66 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность составляла 232,51 тыс. рублей кредиторская задолженность снизилась на 60,85 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 4,8 %.

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

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

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

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

Главы Курортного сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района Е.А. Горошкина

Инспектор Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района И.В. Демидова