

Республика Карелия

Контрольно-счетный орган

Кондопожского муниципального района

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по анализу отчета об исполнении бюджета**

**Кондопожского городского поселения**

**за 1 полугодие 2018 года**

17 августа 2018 год № 67

Анализ отчета об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за I полугодие 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», Положением о Контрольно-счетном органе Кондопожского муниципального района, утвержденным Решением Совета Кондопожского муниципального района от 18 марта 2015г. № 3 «О создании Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района», ст.33 Положения о бюджетном процессе в Кондопожском городском поселении, пунктом 1.32. плана работы Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района на 2018 год.

**1. Общие сведения**

При проведении анализа поступления и фактического расходования бюджетных средств Кондопожского городского поселения использовались данные отчета об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года, за 1 полугодие 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 Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года утвержден распоряжением Администрации Кондопожского городского поселения от 23.07.2018 № 236-р (далее – отчет за 1 полугодие 2018 года) и представлен в Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района 31.07.2018 года.

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

Согласно Устава Кондопожского городского поселения, источником официального опубликования муниципальных правовых актов является периодическое печатное издание, определяемое Советом. Срок официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета Кондопожского городского поселения не установлен.

Решением Совета Кондопожского городского поселения от 15.11.2006 года Х сессии 1 созыва утверждено «Положение о порядке опубликования (обнародования) и вступления в силу муниципальных правовых актов органов местного самоуправления Кондопожского городского поселения», в соответствии с п.31.1 которого «Официальным опубликованием муниципальных правовых актов считается первая публикация его полного текста в районной газете «Новая Кондопога». В нарушение статьи 36 Бюджетного кодекса РФ и Устава, на момент проведения данного экспертно-аналитического мероприятия отчет за 1 полугодие 2018 года не опубликован в районной газете «Новая Кондопога».

**2. Анализ исполнения бюджета**

При проведении анализа установлено следующее:

Бюджет Кондопожского городского поселения утвержден Решением Совета Кондопожского городского поселения от 09.11.2017 года № 141 «О бюджете Кондопожского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете на 2018 год).

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год бюджет Кондопожского городского поселения на 2018 год утвержден по доходам в сумме 95 374 200,00 рублей, по расходам в сумме 95 374 200,00 рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,00 рублей. В соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.07.2018 года утвержденные бюджетные назначения увеличились, и составили по доходам - 116 588 645,00 рублей, по расходам - 1 440 615,77 рублей. Дефицит бюджета увеличился и составил 8 851970,77 рублей, или 8,9 процентов к общему объему доходов бюджета Кондопожского городского поселения без учета безвозмездных поступлений.

Основные параметры исполнения бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2017 | Исполнено на 01.07.2017 | % исполнения | Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2018 | Исполнено на 01.07.2018 | % исполнения | отклонение (гр.6 - гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1. Доходы** | **112 607,51** | **58 685,29** | 52,1 | **116 588,65** | **61 135,42** | 52,4 | **2 450,13** |
| налоговые и неналоговые доходы | 97 758,52 | 51 011,47 | 52,2 | 99 183,46 | 51 988,71 | 52,4 | 977,24 |
| безвозмездные поступления | 14 848,99 | 7 673,82 | 51,7 | 17 405,19 | 9 146,71 | 52,6 | 1 472,89 |
| **2. Расходы** | **114 186,49** | **48 390,23** | 42,4 | **125 440,62** | **61 661,61** | 49,2 | **13 271,38** |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** | **-1 578,98** | **10 295,06** | х | **-8 851,97** | **-526,19** | х | **-10 821,25** |

По состоянию на 1 июля 2018 года в бюджет Кондопожского городского поселения поступило всего доходов в сумме 61 135,42 тыс. рублей или 52,4 процентов от уточненных годовых назначений (116 588,65 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 51 988,71 тыс. рублей или 52,4 процента от плановых назначений; безвозмездные поступления составили 9 146,71 тыс. рублей или 52,6 процентов от плановых назначений.

В целом доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено больше на 2 450,13 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 997,24 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 1 472,89 тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов по состоянию на 01.07.2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют – 85,0 процентов, безвозмездные поступления – 15,0 процентов.

Исполнение бюджета Кондопожского городского поселения по доходам за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведено в Приложении № 1.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета Кондопожского городского поселения по основным видам и группам налогов показал, что наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов бюджета приходится на налог на доходы физических лиц — 46,9 процента (в 1 полугодии 2017 года удельный вес составил 46,8 процентов), или 55,2% процентов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено наибольшее увеличение налоговых и неналоговых доходов по следующим видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года поступило 28 687,67 тыс. рублей, или 50,4 процента от годовых плановых назначений, что на 1 224,73 тыс. рублей или на 4,3 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- по налогу на имущество за 1 полугодие 2018 года поступило 12 104,51 тыс. рублей, или 47,3 процента от годовых плановых назначений, что на 1 677,6 тыс. рублей или на 13,9 процента больше , чем за аналогичный период прошлого года;

- по налогу на совокупный доход за 1 полугодие 2018 года поступило 2 475,55 тыс. рублей, или 247,6 процента от годовых плановых назначений, что на 2 067,96 тыс. рублей или на 83,5 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года.

В связи с установленным перевыполнением в 1 полугодии 2018 года плановых годовых назначений по налогу на совокупный доход, необходимо провести мероприятия по корректировке плановых назначений по данному виду дохода.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, в 1 полугодии 2018 года наблюдается значительное уменьшение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, всего поступило 1 637,61 тыс. рублей, или 71,2 процента от годовых плановых назначений, что на 4 252,9 тыс. рублей или на 72,2 процента меньше, чем за аналогичный период прошлого года. В связи с этим, изменилась, в сторону уменьшения, доля данного вида дохода в общем объеме доходов поселения: в 1 полугодии 2018 года доля доходов составила 2,7 процента, в аналогичном периоде прошлого года доля составляла 10 процентов.

Не претерпели значительных изменений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба и по прочим неналоговым доходам.

Анализируя исполнение бюджета Кондопожского городского поселения по состоянию на 01.07.2018 года установлено, что расходы составили 61 661,61 тыс. рублей или 49,2 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с исполнением бюджета за 1 полугодие прошлого года в целом расходы Кондопожского городского поселения увеличились на 13 271,38 тыс. рублей.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено на 01.07.2017 | Удельный вес в общем объеме расходов | Исполнено на 01.07.2018 | Удельный вес в общем объеме расходов |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 13 151,63 | 27,2 | 12 540,49 | 20,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,00 | 0,0 | 10,00 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13 065,25 | 27,0 | 20 020,38 | 32,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 15 928,87 | 32,9 | 14 961,12 | 24,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Образование | 07 | 157,72 | 0,3 | 158,15 | 0,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 4 185,45 | 8,6 | 5 463,20 | 8,9 |
| Социальная политика | 10 | 16,23 | 0,0 | 330,95 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 875,07 | 3,9 | 8 177,33 | 13,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** |  | **48 390,22** | **100,0** | **61 661,62** | **100,0** |

В соответствии с данным анализом наибольший удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2018 года занимают расходы на национальную экономику – 32,5 процента. В аналогичном периоде 2017 года наибольший удельный вес занимали расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 32,9 процента.

В отчетном периоде, при наличии утвержденных бюджетных ассигнований, не осуществлялись вообще расходы по разделу бюджетной классификации «Охрана окружающей среды».

Исполнение бюджета Кондопожского городского поселения по разделам, подразделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года, приведены в Приложение № 2.

При среднем уровне исполнения плановых назначений по расходам в размере 49,2 процента, уровень исполнения по разделам сложился от 0,0 процентов («Охрана окружающей среды») до 100,0 процентов («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»). Наибольший процент исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие текущего года составил 100,00 процентов по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

При анализе исполнения бюджета по расходам, в 1 полугодии 2018 года установлено снижение объема расходования средств в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по двум разделам - «Общегосударственные расходы» (-661,0 тыс. руб.) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» ( -967,8 тыс. руб.).

Наибольшее увеличение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года сложилось по разделам «Национальная экономика» (+ 6955,1 тыс. руб.), «Культура, кинематография» (+ 1277,8 тыс. руб.) и «Физическая культура и спорт» (+6302,3тыс.руб.).

Решением о бюджете на 2018 года установлен один главный распорядитель бюджетных средств Кондопожского городского поселения - Администрация Кондопожского городского поселения. Исходя из чего, исполнение бюджета в анализируемом периоде Администрацией Кондопожского городского поселения составило 49,2 % от плановых показателей, как и в общем по городскому поселению.

Исполнение бюджета Кондопожского городского поселения за I полугодие 2018 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы видов расходов | Наименование | Утверждено на 01.07.2018г. | Доля в общих расходах (%) | Исполнение за 1 полугодие | % исполнения |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 21 782,48 | 17,4 | 10 002,70 | 45,9 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 69 367,41 | 55,3 | 36 395,44 | 52,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 770,00 | 0,6 | 230,00 | 29,9 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 1 999,38 | 1,6 | 0,00 | 0,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 421,97 | 0,3 | 0,00 | 0,0 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 24 763,62 | 19,7 | 14 557,38 | 58,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 6 335,76 | 5,1 | 476,09 | 7,5 |
|  | **ИТОГО** | **125 440,62** | **100,0** | **61 661,61** | **49,2** |

Анализ данных показывает, что наибольший процент исполнения плановых показателей от утвержденных годовых назначений, установлен по расходам на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (58,8%), и расходам на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (52,5%). При этом, при наличии утвержденных бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции и межбюджетные трансферты, расходование средств в 1 полугодии 2018 года не осуществлялось.

По итогам 1 полугодия 2018 года бюджет Кондопожского городского поселения исполнен с дефицитом в сумме 526,19 тыс. рублей, что составляет 1,0 процент от объема доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, что не противоречит норме п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг Кондопожского городского поселения на 01.07.2018 года отсутствует.

**3. Анализ бухгалтерской отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 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. Проверке не предоставлена Пояснительная записка с приложением формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», по причине чего провести анализ дебиторской, кредиторской задолженности не представляется возможным. Данная форма в соответствии с п. 167 Инструкции 191н формируется ежегодно и ежеквартально, соответственно должна предоставляться для проверки в составе всей квартальной отчетности.

В ходе анализа проверено соблюдение общих требований по составлению и формированию предоставленной отчетности, установленных вышеуказанной инструкцией. Замечаний и недостатков, повлиявших на достоверность отчетности не установлено.

В отчет за 1 полугодие 2018 года об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения включен отчет 1 главного администратора бюджетных средств городского поселения.

При сверке показателей отчета за 1 полугодие 2018 года (форма 0503117) с показателями отчета по поступлениям и выбытию (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия, по состоянию на 01.07.2018 года, расхождений не установлено.

**Выводы:**

По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 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.
2. В нарушение ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, отчет об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года не опубликован в периодическом печатном издании.

В результате анализа отчета об исполнения бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года, Контрольно-счетный орган Кондопожского муниципального района считает необходимым Администрации Кондопожского городского поселения провести мероприятия по корректировке плановых назначений по налогу на совокупный доход на 2018 год.

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

Направить Анализ отчета об исполнении бюджета Кондопожского городского поселения за 1 полугодие 2018 года в адрес:

Председателя Совета Кондопожского городского поселения;

Главы Кондопожского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района Е.А.Горошкина

Инспектор Контрольно-счетного органа

Кондопожского муниципального района О.Г.Морочковская