

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40, оф. 46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Лопазненского сельского поселения»**

**за 1 квартал 2018 года»**

г. Сураж                                                                                     05 июня 2017 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.12.2014г. №58 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.4.7 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, приказ №23 от 25.05.2018 года.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Лопазненского сельского поселения за 1 квартал  2018 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Лопазненского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утвержденный постановлением Лопазненской сельской администрации от 27.04.2018 г.№10.

Решением Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017г. №76 «О бюджете Лопазненского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 1714,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2964,5  тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 1239,5 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года в бюджет Лопазненского сельского поселения не вносились

Исполнение за 1 квартал 2018 года согласно отчета об исполнении бюджета Лопазненского сельского поселения составило:

- по доходам 216,3 тыс. руб.;

- по расходам 445,4 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 229,1 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Лопазненского сельского поселения за 1 квартал 2018 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2018г.** | **Уточненная бюджетная роспись за 2018г.** | **Кассовое исполнение за 1 квартал 2018г.** | **% исполнения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **1714,9** | **1714,9** | **216,1** | **12,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1381,0 | 1381,0 | 132,6 | **9,6** |
| Безвозмездные поступления | 333,9 | 333,9 | 83,5 | **25,0** |
| **Расходы бюджета** | **2964,5** | **2964,5** | **445,4** | **15,0** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-1239,5** | **-1239,5** | **-229,3** | **18,5** |

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 12,6%, по расходам – 18,5%.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 132,6 тыс. рублей, или  61,4%. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 83,5  тыс. рублей, или 32,0% от общего объема поступлений.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 квартал 2018 года наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог– 71,7% (95,1 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2018 года составили 15,1% (20,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 80,8% (67,5 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **132,6** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **112,6** | **84,9** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 14,8 | 11,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,6 | 0,5 |
| Земельный налог | 95,1 | 71,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,1 | 1,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **20,0** | **15,1** |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности сельских поселений | 20,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **83,5** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 67,5 | 80,8 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 16,0 | 19,2 |
| **Итого:** | **216,1** | **100,0** |

**Динамика поступления  доходов района за 1 квартал 2018 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1381,0** | **1381,0** | **132,6** | **9,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **720,0** | **720,0** | **246,0** | **34,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 135,0 | 135,0 | 14,8 | 11,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 40,0 | 40,0 | 0,6 | 1,5 |
| Земельный налог | 1100,0 | 1100,0 | 95,1 | 8,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 5,0 | 2,1 | 42,0 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **38,0** | **38,0** | **38,0** | **100,0** |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности сельских поселений | 100,0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **334,0** | **334,0** | **83,5** | **25,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 270,0 | 270,0 | 67,5 | 25,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 64,0 | 64,0 | 16,0 | 25,0 |
| **Итого:** | **1714,9** | **1714,9** | **216,1** | **12,6** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2018 года исполнен в объеме 14,8 тыс. рублей или 11,0% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 11,2%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступило 0,6 тыс. рублей (0,2% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 0,5%.

**Земельный налог** за 1 квартал 2018 года поступил в бюджет в объеме 95,1 тыс. рублей (8,6% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 71,7%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2018 года  в бюджет поступил в объеме 2,1 тыс. рублей (42,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налог составляет 1,6%.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступило.

 **Прочие неналоговые доходы** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступило.

**Дотации** за 1 квартал 2018 года  поступали в бюджет в сумме 67,5 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 80,8%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2018 годапоступили в бюджет в сумме 16,0 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 19,2%.

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года**

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2018 года составил – 66,4%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 02 «Национальная оборона» за 1 квартал 2018 года составил – 1,8%.

**Структура расходов бюджета за 1 квартал 2018 года**

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 295,7 | 66,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 8,2 | 1,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 95,0 | 21,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 30,0 | 6,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 16,5 | 3,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **445,4** | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2964,5 тыс. рублей,  исполнены в сумме 445,4 тыс. рублей, или на 15,0%.

**Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2018 г. по разделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет****ная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Итого расходов:** |  |  | **2964,5** | **2964,5** | **445,4** | **15,0** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 1600,5 | 1600,5 | 295,7 | 18,5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 432,3 | 432,3 | 59,5 | 13,8 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1207,4 | 1207,4 | 224,5 | 18,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 10,0 | 10,0 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 130,0 | 130,0 | 11,7 | 9,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | 64,0 | 64,0 | 8,2 | 12,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 64,0 | 64,0 | 8,2 | 12,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 622,0 | 622,0 | 95,0 | 15,3 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 622,0 | 622,0 | 95,0 | 15,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | 100,0 | 100,0 | 30,0 | 30,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 100,0 | 100,0 | 30,0 | 30,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 578,0 | 578,0 | 16,5 | 2,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 578,0 | 578,0 | 16,5 | 2,9 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило 295,7 тыс. рублей, или 18,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  66,4%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».*** Исполнение по данному подразделу составило 59,5 тыс. рублей, или 13,8% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы сельского поселения.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».*** Исполнение по данному подразделу составило 224,5 тыс. рублей, или 18,6% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности сельской администрации.

- Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов- 97,7тыс. рублей;

- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений -50,9 тыс. рублей;

- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 61,3 тыс. рублей.

- Прочие расходы (оплата налогов) -8,7 тыс. рублей.

- Исполнение судебных актов -5,9 тыс. рублей.

**В нарушение п. 174 Приказ Минфина России от 28.12.2010г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в составе представленной бюджетной отчетности не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503296).**

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

По данному разделу за 1 квартал 2018 года расходы не производились.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».*** Исполнение по данному подразделу составило 11,7 тыс. рублей, или 9,0% от уточненной бюджетной росписи.

         **Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2018 года исполнение составило 8,2 тыс. рублей или 12,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 1,8%. Средства используются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу за 1 квартал 2018 года исполнение составило 95,0 тыс. рублей или 15,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 21,3%. Средства использованы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» на содержание пожарной команды по обеспечению пожарной безопасности.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу за 1 квартал 2018 года исполнение составило 30,0 тыс. рублей или 30,0% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 6,7%. Средства использованы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на расходы по межеванию земельных участков.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило  16,5 тыс. рублей или 2,9% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,7%. В связи с отсутствием в форме бюджетной отчетности (форма 0503160) Пояснительная записка на 01.04.2018 года описания направления расходов по данному подразделу- проанализировать использование не представляется возможным.

|  |
| --- |
|          **Анализ источников финансирования дефицита бюджета** |

Согласно Решения о бюджете бюджет Лопазненскго сельского поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 1239,5 тыс. рублей при этом утверждены источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

 Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены..

 По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 229,1 тыс. рублей.

 **Исполнение целевых программ**

Решением Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017г. №76 «О бюджете Лопазненского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 2 муниципальных целевых программ:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Лопазненского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Лопазненского сельского поселения на 2018-2020 годы».

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 1899,6 тыс. рублей, что составляет 64,1% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал****2018г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий органов местного самоуправления Лопазненского сельского поселения на 2017-2019 годы» | 1835,7 | 1835,7 | 282,7 | 15,4 |
| «Управление муниципальными финансами Лопазненского сельского поселения на 2017-2019 годы» | 63,9 | 63,9 | 8,2 | 12,8 |
| **Итого:** | **1899,6** | **1899,6** | **290,9** | **15,3** |

Кассовое исполнение по программам составило 290,9 тыс. рублей, или 15,3% от уточненной бюджетной росписи. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 квартале 2018 года, составили 154,05 тыс. рублей или 34,6% от общих расходов.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности не содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

В нарушение п. 49, п. 151, п. 155, п. 167, п. 174 Инструкции №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года в составе квартальной отчетности не представлены следующие формы:

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Анализ представленных форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Результаты анализа представленных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Лопазненского сельского поселения за 1 квартал 2018 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.   В отчетном периоде изменения в бюджет Лопазненского сельского поселения не вносились.

2.   Бюджет Лопазненского сельского поселения утвержден с дефицитом в сумме 1239,5 тыс. рублей.

       3.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года по доходам свидетельствуют о не низком уровне собираемости собственных доходов бюджета (9,6%).

       4. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 квартала 2018 года по доходам составил – 12,6%, по расходам -15,0%.

       5. Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года составил 229,1 тыс. рублей.

7. **В нарушение п. 49, п. 174 Инструкции №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года в составе квартальной отчетности не представлены следующие формы:**

**- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);**

**- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета** **(ф. 0503296)****.**

8. Отчет подготовлен в рамках полномочий Лопазненской сельской администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Лопазненского сельского поселения и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Председатель**

**Контрольно-Счетной палаты**

**Суражского муниципального района                                           Н.В. Жидкова**