

**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 Влазовичского сельского поселения»**

**за 1 квартал 2018 года»**

г. Сураж                                                                                      28 мая 2018 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 1.4.6 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, приказ №16 от 21.05.2018 года.

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

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Влазовичского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утвержденный постановлением Влазовичской сельской администрации от 23.04.2018 г.№17.

Решением Влазовичского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017г. №148 «О бюджете Влазовичского 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 1617,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2140,5 тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 522,5 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года в бюджет Влазовичского сельского поселения 1 раз были внесены изменения (решение Влазовичского сельского Совета народных депутатов от 28.03.2018 года № 153), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 1617,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 0,0тыс. рублей, или 0,0%;

- общий объем расходов в сумме 2792,6 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 652,1 тыс. рублей, или 30,5%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 1174,6 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 652,1 тыс. рублей, или на 124,8%.

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

- по доходам 341,2 тыс. руб.;

- по расходам 534,3 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 193,1 тыс. рублей.

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

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2018г.** | **Уточненная бюджетная роспись 2018г.** | **Кассовое исполнение за 1 квартал 2018г.** | **% исполнения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **1617,9** | **1617,9** | **341,2** | **21,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 793,9 | 793,9 | 135,2 | **17,0** |
| Безвозмездные поступления | 824,0 | 824,0 | 206,0 | **25,0** |
| **Расходы бюджета** | **2792,6** | **2792,6** | **534,3** | **19,1** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-1174,7** | **-1174,7** | **-193,1** | **16,4** |

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 21,1%, по расходам – 19,1%.

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

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  135,2 тыс. рублей, или  39,6%. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 206,0  тыс. рублей, или 60,4% 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– 50,7% (68,5 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2018 года отсутствуют.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 92,2% (190,0 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **135,2** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **135,2** | **100,0** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 19,3 | 14,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,2 | 1,0 |
| Земельный налог | 68,5 | 50,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23,6 | 34,5 |
| Государственная пошлина | 23,6 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **206,0** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 190,0 | 92,2 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 16,0 | 8,4 |
| **Итого:** | **341,2** | **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**  | **793,9** | **793,9** | **135,2** | **17,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **793,9** | **793,9** | **135,2** | **17,0** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 84,0 | 84,0 | 19,3 | 23,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 34,0 | 34,0 | 0,2 | 0,6 |
| Земельный налог | 650,0 | 650,0 | 68,5 | 10,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 22,0 | 22,0 | 23,6 | 107,3 |
| Государственная пошлина | 4,0 | 4,0 | 23,5 | 587,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **824,0** | **824,0** | **206,0** | **25,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 760,0 | 760,0 | 190,0 | 25,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 64,0 | 64,0 | 16,0 | 25,0 |
| **Итого:** | **1617,9** | **1617,9** | **341,2** | **21,1** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2018 года исполнен в объеме 19,3 тыс. рублей или 23,0% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 14,3%.

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

**Земельный налог** за 1 квартал 2018 года поступил в бюджет в объеме 68,5 тыс. рублей (10,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 50,7%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2018 года  в бюджет поступил в объеме 23,6 тыс. рублей (107,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налог составляет 34,5%.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступило 23,5 тыс. рублей (в 6 раз выше уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов государственная пошлина составляет 17,4%.

**Дотации** за 1 квартал 2018 года  поступали в бюджет в сумме 206,0 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 92,2%.

**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 7,0%.

**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 – 74,8%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 02 «Национальная оборона» за 1 квартал 2018 года составил – 2,1%.

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

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 399,6 | 74,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 11,1 | 2,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 0  |
| Национальная экономика | 04 | 0 | 0  |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 123,6 | 23,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **534,3** | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 2792,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 534,3 тыс. рублей, или на 19,1%.

**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 бюд****жетная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения к уточнен****ной бюд****жетной росписи** |
| **Итого расходов:** |  |  | **2792,6** | **2792,6** | **534,3** | **19,1** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 1878,6 | 1878,6 | 399,6 | 21,3 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 431,1 | 431,1 | 92,7 | 21,5 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1128,9 | 1128,9 | 244,5 | 21,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 303,0 | 303,0 | 62,4 | 20,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | 64,0 | 64,0 | 11,1 | 17,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 64,0 | 64,0 | 11,1 | 17,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 830,0 | 830,0 | 123,6 | 14,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 830,0 | 830,0 | 123,6 | 14,9 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило 399,6 тыс. рублей, или 21,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  74,8%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».*** Исполнение по данному подразделу составило 92,7 тыс. рублей, или 21,5% 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 244,5 тыс. рублей, или 21,7% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности сельской администрации.

Таблица №6, тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид****расходов** | **Наименование расходов** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** |
| 121 | Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 160,6 |
| 129 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений  | 49,6 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечениягосударственных (муниципальных) нужд | 34,3 |
|   | ИТОГО: | 244,5 |

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».*** Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2018 года отсутствует.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».*** Исполнение по данному подразделу составило 62,4 тыс. рублей, или 20,6% от уточненной бюджетной росписи.

         **Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2018 года исполнение составило 11,1 тыс. рублей или 17,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,1%. 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 отсутствовало.

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

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило  123,6 тыс. рублей или 14,9% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 23,1%. Средства использованы по подразделу 05 03 «Благоустройство» на:

-организация электроснабжения населения– 119,4 тыс. рублей;

-обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 1,0 тыс. рублей;

-создание социально-благоприятной среды, благоустройство – 3,2 тыс. рублей.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решения о бюджете бюджет Влазовичскго сельского поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 522,5 тыс. рублей.

С учетом изменений и дополнений, внесенным решением Влазовичским сельским Советом народных депутатов от 28.02.2018 года №153 дефицит утвержден в сумме 1174,6 тыс. рублей.

 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 193,1 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Влазовичского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2017г. №148 «О бюджете Влазовичского 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 Влазовичского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

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

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 2346,0 тыс. рублей, что составляет 84,0% 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 Влазовичского сельского поселения на 2018-2020 годы» | 2282,0 | 2282,0 | 430,5 | 18,9 |
| «Управление муниципальными финансами Влазовичского сельского поселения на 2018-2020 годы» | 64,0 | 64,0 | 11,1 | 17,3 |
| **Итого:** | **2346,0** | **2346,0** | **441,6** | **18,8** |

За 1 квартал 2018 года 100,0% расходов  бюджета  осуществлялись программно-целевым методом. Кассовое исполнение по программам составило 441,6 тыс. рублей, или 18,8% от уточненной бюджетной росписи. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 квартале 2018 года, составили 92,7 тыс. рублей или 17,3% от общих расходов.

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

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

Анализ 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 указанных 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.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н, не повлиявшие на её достоверность:

 **В нарушение** **п. 1.2.4** **совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 07.04.2017 N 02-07-07/21798 и N 07-04-05/02-308 показатели в** **разделе 2** **формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены без кодов главного распорядителя средств бюджета, программной (непрограммной) целевой статьи расходов**.

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

1.                      В отчетном периоде плановый бюджет Влазовичского сельского поселения увеличен по доходам на 0,0 тыс. рублей, по расходам на 652,1 тыс. рублей.

2.                      При уточнении бюджет Влазовичского сельского поселения утвержден с дефицитом в сумме 1174,6 тыс. рублей.

       3.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года по доходам свидетельствуют о не достаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета (17,0%).

       4. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 квартала 2018 года по доходам составил – 21,1%, по расходам -19,1%.

       5. Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года составил 193,1 тыс. рублей.

6. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н, не повлиявшие на её достоверность:

 **В нарушение** **п. 1.2.4** **совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 07.04.2017 N 02-07-07/21798 и N 07-04-05/02-308 показатели в** **разделе 2** **формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены без кодов главного распорядителя средств бюджета, программной (непрограммной) целевой статьи расходов**.

7. Отчет подготовлен в рамках полномочий Влазовичской сельской администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Влазовичского 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**