

**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 Овчинского сельского поселения»**

**за 1 квартал 2018 года»**

г. Сураж                                                                                     29 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 1.4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, приказ №20 от 22.05.2018 года.

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

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Овчинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утвержденный постановлением Овчинской сельской администрации от 28.04.2018 г.№43.

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2017г. №128«О бюджете Овчинского 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 1929,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2331,8 тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 401,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года в бюджет Овчинского сельского поселения 2 раза были внесены изменения (решения Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.02.2018 года №134, от 23.03.2018 года №136), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2513,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 584,0 тыс. рублей, или 30,3%;

- общий объем расходов в сумме 3335,8 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 1004,0 тыс. рублей, или 43,0%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 821,8 тыс. рублей, уменьшение к первоначально утвержденному бюджету составило 420,1 тыс. рублей, или на 104,6%.

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

- по доходам 486,9 тыс. руб.;

- по расходам 696,7 тыс. руб.,

- дефицит бюджета составил в сумме 209,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Овчинского 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.** | **2513,9** | **2513,9** | **486,9** | **19,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2213,0 | 2213,0 | 411,6 | **18,6** |
| Безвозмездные поступления | 300,9 | 300,9 | 75,2 | **25,0** |
| **Расходы бюджета** | **3335,8** | **3335,8** | **696,7** | **20,9** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-821,8** | **-821,8** | **-209,9** | **25,5** |

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 19,4%, по расходам – 20,9%.

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

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  411,6 тыс. рублей, или  84,5%. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 75,2  тыс. рублей, или 15,5% 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– 85,5% (351,8 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2018 года составили 1,9% (7,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 53,1% (39,9 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **411,6** | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **403,8** | 98,1 |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 11,2 | 2,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 0 | 0,0 |
| Земельный налог | 351,8 | 85,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 39,8 | 9,7 |
| Государственная пошлина | 1,0 | 0,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **7,9** | 1,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 7,9 | 1,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **75,2** | 100,0 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 35,3 | 46,9 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 39,9 | 53,1 |
| **Итого:** | **486,9** | 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**  | **2213,0** | **2213,0** | **411,6** | **18,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1808,0** | **1808,0** | **403,8** | **22,3** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 77,0 | 77,0 | 11,2 | 14,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 90,0 | 90,0 | 0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1500,0 | 1500,0 | 351,8 | 23,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 138,0 | 138,0 | 39,8 | 28,8 |
| Государственная пошлина | 3,0 | 3,0 | 1,0 | 33,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **405,0** | **405,0** | **7,9** | **2,0** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений | 372,0 | 372,0 | 0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 33,0 | 33,0 | 7,9 | 23,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **300,9** | **300,9** | **75,2** | **25,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 141,0 | 141,0 | 35,2 | 25,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 159,9 | 159,9 | 39,9 | 25,0 |
| **Итого:** | **2513,9** | **2513,9** | **486,9** | **19,4** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2018 года исполнен в объеме 11,2 тыс. рублей или 14,5% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 2,7%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступало.

**Земельный налог** за 1 квартал 2018 года поступил в бюджет в объеме 351,8 тыс. рублей (23,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 85,5%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2018 года  в бюджет поступил в объеме 39,8 тыс. рублей (9,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов данный налог составляет 9,7%.

**Государственной пошлины** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступило 1,0 тыс. рублей (33,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов государственная пошлина составляет 0,3%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 7,9 тыс. рублей (23,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,9%.

**Дотации** за 1 квартал 2017 года  поступали в бюджет в сумме 35,3 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 46,9%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2018 годапоступили в бюджет в сумме 39,9 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 53,1%.

**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 – 75,1%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 10 «Социальная политика» за 1 квартал 2018 года составил – 2,3%.

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

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 1 квартал 2018 года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 523,5 | 75,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 37,6 | 5,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 18,9 | 2,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 100,7 | 14,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 16,0 | 2,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **696,7** | 100,0 |

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3335,8 тыс. рублей,  исполнены в сумме 696,7 тыс. рублей, или на 20,9%.

**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 бюджетная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения к уточненной бюджет****ной росписи** |
| **Итого расходов:** |  |  | **3335,8** | **3335,8** | **696,7** | 20,9 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 2264,5 | 2264,5 | 523,5 | 23,1 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 431,1 | 431,1 | 103,6 | 24,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1032,9 | 1032,9 | 209,8 | 20,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 800,0 | 800,0 | 210,1 | 26,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | 159,9 | 159,9 | 37,6 | 23,5 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 159,9 | 159,9 | 37,6 | 23,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 30,0 | 30,0 | 18,9 | 63,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 30,0 | 30,0 | 18,9 | 63,0 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | 22,0 | 22,0 | 0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 22,0 | 22,0 | 0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 805,3 | 805,3 | 100,7 | 12,5 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 805,3 | 805,3 | 100,7 | 12,5 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | 54,0 | 54,0 | 16,0 | 29,6 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 24,0 | 24,0 | 6,0 | 25,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 30,0 | 30,0 | 10,0 | 33,3 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило 523,5 тыс. рублей, или 23,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  75,1%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».*** Исполнение по данному подразделу составило 103,6 тыс. рублей, или 24,0% 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 209,8 тыс. рублей, или 20,3% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности сельской администрации:

- Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов- 141,3тыс. рублей;

- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений -42,7 тыс. рублей;

- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 25,8 тыс. рублей.

***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 210,1 тыс. рублей, или 26,3% от уточненной бюджетной росписи.

         **Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2018 года исполнение составило 37,6 тыс. рублей или 23,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 5,4%. 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 18,9 тыс. рублей или 63% от уточненной бюджетной росписи.

- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (опашка населенных пунктов)- 18,9 тыс. рублей.

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

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило  100,7 тыс. рублей или 12,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 14,5%. Средства использованы по подразделу 05 03 «Благоустройство» на:

-организация электроснабжения населения– 90,0 тыс. рублей;

-обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 10,7 тыс. рублей;

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2018 года составило  16,0 тыс. рублей или 29,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,3%. Расходование средств производилось по подразделам:

***10 01 «Пенсионное обеспечение»*** в сумме 6,0 тыс. рублей, или 25,0% от уточненной бюджетной росписи. Данные расходы предусмотрены на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим;

***10 03 «Социальное обеспечение населения»*** в сумме 10,0 тыс. рублей, или 33,3% от уточненной бюджетной росписи. Данные расходы предусмотрены на выплаты из резервного фонда на оказание помощи, согласно заявлений граждан.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Согласно Решения о бюджете бюджет Овчинского сельского поселения на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 821,8 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 209,8 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Овчинского сельского Совета народных депутатов от 27.12.2017г. №128 «О бюджете Овчинского 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 Овчинского сельского поселения на 2018-2020 годы»;

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

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена (с учетом изменений) в размере 2504,4 тыс. рублей, что составляет 87,0% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал****2018г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий органов местного самоуправления Овчинского сельского поселения на 2015-2017 годы» | 2712,3 | 2356,3 | 545,6 | 20,1 |
| «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения на 2015-2017 годы» | 159,9 | 148,1 | 37,6 | 23,5 |
| **Итого:** | **2877,2** | **2504,4** | **583,2** | **87,0** |

За 1 квартал 2018 года 100,0% расходов  бюджета  осуществлялись программно-целевым методом. Кассовое исполнение по программам составило 583,2 тыс. рублей, или 20,3% от уточненной бюджетной росписи. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 квартале 2018 года, составили 113,5 тыс. рублей или 3,9% 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. Нарушений не установлено.

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

1.  В отчетном периоде плановый бюджет Овчинского сельского поселения увеличен по доходам на 584,0 тыс. рублей, по расходам на 1004,0 тыс. рублей.

2.  При уточнении бюджет Овчинского сельского поселения утвержден с дефицитом в сумме 821,8 тыс. рублей.

       3.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года по доходам свидетельствуют о достаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета (84,5%).

       4. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 квартала 2018 года по доходам составил – 19,4%, по расходам -20,9%.

       5. Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года составил 209,8 тыс. рублей.

6.Отчет подготовлен в рамках полномочий Овчинской сельской администрации Суражского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Овчинского 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**