

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2017 года.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2017 года подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района Орловской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Козьма -Демьяновском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения №30 от 24.07.2017г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 20.3 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от декабря 2011 года в составе:

- отчета об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2017 года по доходам и расходам в разрезе разделов функциональной бюджетной классификации Российской Федерации (Приложение №1);
- отчета об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года (Приложение №2);
- отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2017 года (Приложение №3);
- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2017 года (Приложение №5).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

- глава сельского поселения – Стеблецова Валентина Александровна;
- главный бухгалтер - Мальцева Татьяна Витальевна.

В течение 1 полугодия 2017 года в Козьма- Демьяновском Сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением Совета депутатов Козьма-Демьяновского Сельского поселения от 27.12.2016 г. № 9 утвержден бюджет Сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 год

Бюджет сельского поселения формируется на три календарных года в соответствии с Уставом муниципального образования.

Первоначально бюджет Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2017 год (решение Совета депутатов от 26.12.2016 №6) был утвержден по доходным источникам в сумме 2252,5тыс. рублей, расходным обязательствам – 2252,5тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2017 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза (решения Совета депутатов №12 от 30.03. 2017г , №17 от 11.05.2017).

тыс. рублей					
Дата решения о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, дефицит, профицит)
30.03.2017 №12	+70	3,1	+70	3,1	
11.05.2017 №17	-0,5		-0,5		
ИТОГО:	+69,5		+69,5		
План с учетом изменений	2322,0	3,1	2322,0	3,1	

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- увеличением межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;
- уменьшение субвенций на осуществление первичного воинского учета;

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2017 в размере – 743,3 тыс. рублей или 32% к утвержденным назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2017 составило – 814,6тыс. рублей или 35,1%.

- По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 71,3 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2017 год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 26.12.2016 г. № 6 по доходам в сумме 2252тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 434,5тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 2252,0тыс. руб.

Доходная часть бюджета увеличена на 69,5тыс. рублей, из них

- увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями на 70,0тыс. рублей;
- уменьшены субвенции по осуществлению первичного воинского учета в сумме 0,5 тыс. рублей;

План по налоговым доходам выполнен на 20,2%, в бюджет поступило платежей в размере 366,9тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 376,4тыс. руб..

В целом доходная часть бюджета выполнена на 20,4% и составила 743,3тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2017 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2016 года (894,4тыс. рублей), уменьшилась на 16,9% или на 151,1тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сельского поселения представлен в таблице:

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2016 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2017 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2017 финансовый год, исполнение на 01.07.2017	Исполнено в % к факту предшествующего 2016 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2017 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2016 финансовый год	Анализируемый 2017 финансовый год
Налоговые доходы	459,2	1818,0	366,9	79,9	20,2	51,3	49,4
Налог на доходы физических лиц	251,7	522,0	268,2	106,5	51,4	28,1	36,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации							
Единый сельскохозяйственный налог	39,3	39,0	32,6	82,9	83,6	4,4	4,4
Налог на имущество физических лиц	0	9,0	0,5	100	5,5		0,07
Земельный налог	168,2	1246,0	63,4	37,7	5,1	18,8	8,5
Государственная пошлина		2,0	2,2	100	110		0,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы							
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,							
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов							
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
Безвозмездные поступления от других бюджетов	435,2	504	376,4	86,5	74,7	48,7	50,6
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	31,0	64,0	32,4	104,5	50,6	3,5	4,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий	30,0	70,0	70,0	233,3	100	3,4	9,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	265,0	300,0	225,0	84,9	75	29,6	30,3
Дотации на сбалансированность бюджетов	109,2	70,0	49,0	44,9	70	12,2	6,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	894,4	2322	743,3	83,1	32,0	100	100

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2017 года поступили в сумме 366,9 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 49,4%.

За 1 полугодие 2017 года налоговые поступления в бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 268,2 тыс. рублей, что составило 73,1% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 0,5тыс. рублей, что составило 0,1% налоговых поступлений;
- земельного налога – 63,4тыс. рублей, что составило 17,3% налоговых поступлений.
- Единого сельхозналога -32,6тыс. рублей, что составило 8,9% налоговых поступлений.

В течение 1 полугодия 2017 года основным источником доходов бюджета сельского поселения в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 268,2тыс. рублей, удельный вес которого составил 36,1%.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2017 года, по сравнению с 1 полугодием 2016 года, уменьшились на 20,1% или на 92,3тыс. рублей.

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2017 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 376,4 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 74,7% от утвержденного плана, в том числе:

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 32,4тыс. рублей, удельный вес 4,4%;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 225,0 тыс. рублей , удельный вес 30,3%;
- дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 49,0 тыс. рублей или 70% от утвержденных назначений.
- межбюджетные трансферты поступили в сумме 70,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2017 года, по сравнению с 1 полугодием 2016 года, безвозмездные поступления уменьшились на 13,5% или на 58,8 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2017 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 26.12.2016 №6 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019г» в объеме 2516 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на **(69,5)** тыс. рублей, в том числе:

- на 70,0 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Национальная экономика» дорожное хозяйство ;
- на 0,5 тыс. руб. уменьшены расходы на национальную оборону.

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета Сельского поселения на 2017 год, утвержденными Советом депутатов сельского поселения от 26.12.2016 №6 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019г» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью бюджета Сельского поселения по состоянию на 01 июля 2017 года не установлено.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2017 года расходы исполнены в объеме 814,6тыс. рублей или 35,1% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2017 года расходы снизились на 9,8% или на 88,6тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2016 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Сельского поселения по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование расходов	Предшествующий 2016 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2017 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2017 финансовый год, исполнение на 01.07.2017	Исполнено в % к факту предшествующего 2016 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2017 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2016 финансовый год	Анализируемый 2017 финансовый год
Общегосударственные вопросы	646,7	1584,0	580,8	89,8	36,7	71,6	71,3
Национальная оборона	22,2	64,0	29,8	134,2	46,6	2,4	3,6
Национальная экономика	39,4	10	1,8	4,6	18	4,4	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	4,0	15,0	0			0,4	
дорожные фонды	30,0	75,0	0,0			3,3	
культура	160,9	550,0	192,2	119,4	34,9	17,8	23,6
социальные доплаты		24,0	10,0		41,7		1,2
ВСЕГО:	903,2	2322,0	814,6	90,2	35,1	100	100

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие	Кассовые расходы за 1 полугодие	Отклонение, %	Удельный вес в общей структуре расходов
-----	-----------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------	---

		2016 г. (тыс. рублей)	е 2017 г. (тыс. рублей)		2016 г.	2017 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	592,7	554,3	-6,5%	65,6	68
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	131,4	40,8	-68,9%	14,5	5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению		10,0			1,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности					
500	Межбюджетные трансферты					
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	160,9	192,2	+19,4%	17,8	23,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга					
800	Иные бюджетные ассигнования	18,2	17,3	-4,9%	2	2,1
	ИТОГО	903,2	814,6	-9,8%	100	100

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- расходы на выплату персоналу – 68%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –5%;
- иные бюджетные ассигнования – 2,1%;
- предоставление субсидии учреждениям культуры 23,6%;
- социальные выплаты -1,2%;

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2017 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 580,8 тыс. рублей или на 36,7% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (71,8%) составляют расходы по подразделу *0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций»*. Исполнение по данному подразделу составило 417,0 тыс. рублей или 36,1%, утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2017 года, по сравнению с 1 полугодием 2016 года, расходы по разделу уменьшились на 1 % или на 4,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 29,8 тыс. рублей или на 46,6% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2017 года, по сравнению с 1 полугодием 2016 года, расходы по разделу увеличились на 34,2% или на 7,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 1,8 тыс. рублей или на 18% утвержденного бюджета.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде не производились.

Расходы на **культуру** исполнены в размере 192,2 тыс. рублей или 34,9% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 19,4% или на 31,3 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года» и данных долговой книги по

состоянию на 30.06.2017 объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2017 года составил 0,0 тыс. рублей

Таким образом, объем муниципального долга сельского поселения по состоянию на 01.07.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Козьма-Демьяновского Сельского поселения от 27.12.2016 №9 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2017 год в размере 5,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,2% от общего объема утвержденных расходов бюджета Сельского поселения (2322 тыс. рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

В Отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения за 2 квартал 2017 года утвержденные назначения указаны 0 рублей а согласно Решения Совета депутатов Козьма-Демьяновского Сельского поселения от 27.12.2016 №9 «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда

Администрации сельского поселения на 2017 год в размере 5,0 тыс. рублей.
Следовательно отчет не отражает действительности.

9. Задолженность бюджета

Состояние кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» характеризуется следующими данными:

Источники финансовых ресурсов	Кредиторская задолженность на 01.01.2017 , рублей	Кредиторская задолженность на 01.07.2017 , рублей	Увеличение+ Уменьшение- Кредиторской задолженности на 01.07.2017, рублей
Бюджетная деятельность	286030,36	504505,63	+218475,27
Приносящая доход деятельность	0,0	0,0	0,0
Итого	286030,36	504505,63	+218475,27

Кредиторская задолженность образовалась в результате начисленных и неоплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды и увеличилась в 4,7 раза. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности за счет бюджетных средств по состоянию на 01.07.2017 приходится на задолженность «Расчеты по платежам в бюджет» 409418,52 рублей (81,1% от общей суммы кредиторской задолженности), «Расчеты по принятым обязательствам» 95087,11 рублей (18,8% от общей суммы кредиторской задолженности).

10. Выводы

1. Бюджет Козьма-Демьяновского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 743,3 тыс. рублей или на 32%;
- по расходам – 814,6тыс. рублей или на 35,1%;
- с дефицитом – 71,3 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2017 года составили 366,9тыс. рублей или 20% к уточненному годовому бюджету.

3. 50,6% доходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года (376,4тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

5. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2017 года составили расходы на:

- расходы на выплату персоналу – 68%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд –5%;
- иные бюджетные ассигнования – 2,1%;
- предоставление субсидии учреждениям культуры 23,6%;
- социальные выплаты -1,2%;

6. Нарушений порядка исполнения бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения на 2017 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Козьма-Демьяновского Сельского поселения за 1 полугодие 2017 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности, непрозрачности и не информативности показателей отчета не установлено.

Размер кредиторской задолженности увеличился на **218475,27** тыс. рублей и составил 504505,63тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 71,3тыс. рублей. при этом плановые налоговые поступления выполнены на 20%.

Отчет утвердить.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

