

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2018 года.

от 22 мая 2018 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2018 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 Рогатинском сельском поселении» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Рогатинском сельском поселении;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Рогатинского сельского поселения на 2018 финансовый год.

2. Общая характеристика

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 местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением № 9 от 18 мая 2018 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 21.05.2018г. В течение 1 квартала 2018 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 г. № 44 по доходам в сумме 1262,4тыс. руб., в том числе объем межбюджетных

трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 227,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 1262,4тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2019 год в сумме 1282,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 247,6тыс. рублей и на 2020 год в сумме 1282тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 247 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Рогатинского Должанского района на 2019 год в сумме 1282,6тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1282,0 тыс. рублей.

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. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета сельского поселения на 2018 год составили:

-общий объем доходов – 1472,4тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 437,4тыс. рублей,

- общий объем расходов – 1472,4тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы Рогатинского сельского поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2018 года;

- Отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением № 9 от 18.05.2018 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2018 года **по доходам** в сумме – 366,1 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 161,2 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 204,9 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2018 года» к Постановлению Главы Рогатинского сельского поселения № 9 от 18 мая 2018 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 28.02.2018 года №20 «О внесении изменений в решение сельского Совета народных депутатов от 26.12.2017 № 44 «О бюджете Рогатинского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

4. Анализ исполнения бюджета Рогатинского сельского поселения за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Рогатинского сельского поселения за 1 квартал 2018 года составили 366,1 тыс. руб. или 24,9% от годового объема планируемых доходов (366,1 тыс. рублей), что на 174,3 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года (тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План 2018г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2018г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2017г.	% исполнения отчетного периода 2018г. к 2017 г.
			отчетного периода 2018г.		
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	1035,0	4,7	0,5%	35	13,4
Безвозмездные поступления	437,4	361,4	82,6%	156,8	230,5
Всего доходов	1472,4	366,1	24,9%	191,8	190,9
Всего расходов	1472,4	161,2	10,9%	118,3	136,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+204,9		+73,5	

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2018 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение доходной части на 174,3 тыс. руб., что объясняется увеличением доли безвозмездных поступлений на 130,5% .

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года: налоговые доходы – 1,3 %, неналоговые доходы – 0 %, безвозмездные поступления – 98,7 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2017-2018гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2017 года	1 квартал 2018 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2017 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	35,0	4,7	-30,3	13,4%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	0,3	0,4	+0,1	133,3
1.2.Единый сельхозналог	0,1	0,3	+0,2	300%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	34,4	3,8	-30,6	11%
- Налог на имущество физических лиц	0,1	0,1		100%
- Земельный налог	34,3	3,7	-30,6	10,8%
1.7. госпошлина	0,2	0,2	0	100%
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	156,8	361,4	+204,6	230,5%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	83,5	148,3	+64,8	177,6%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3,3	3,1	-0,2	93,9%
2.3. иные межбюджетные трансферты	70,0	210,0	+50,0	300%
ВСЕГО ДОХОДОВ	191,8	366,1	+174,3	190,9%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 1035 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 4,7 тыс. руб. Годовой план выполнен на 0,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 30,3 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 35,0тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 8,5 %, единый сельхозналог –6,4 % , налоги на имущество – 80,8%, госпошлина -4,3%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 3,1%. Поступления составили 0,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается рост поступления НДФЛ на 0,1тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2018 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 7,5%. Поступления составили 0,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение поступлений составило 0,2 тыс. руб.

Налоги на имущество.

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2018 года поступило 0,1тыс. руб., план выполнен на 5%. (2017г.- 0,1 тыс.руб).

План 2018 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 0,5% или в сумме 3,7 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается снижение поступлений на 30,7 тыс. руб.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 0,2тыс. рублей.

прошломu году и по отношению к плановым назначениям, что отрицательно сказывается на работе администрации. Собственные доходы практически отсутствуют бюджетные обязательства исполняются в основном за счет безвозмездных поступлений из районного бюджета.

4,2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 361,4 тыс. рублей, что на 204,6 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 82,6%.

Дотации поступили в сумме 361,4 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 3,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 210,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Рогатинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2018 года составила 366,1тыс. руб. при плановых назначениях 1472,4руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2017года на 174,3тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 24,9 % от плановых бюджетных назначений на 2018 г. При этом следует учесть, что сумма

утвержденных безвозмездных поступлений на год исполнена уже на 82,6%, собственные доходы в бюджет практически не поступили.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2018 года составили 161,2 тыс. руб. или 10,9% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 1472,4 тыс. рублей), что на 42,9 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017г. – 118,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 94,1%, «Национальная оборона» - 1,3%, и национальная экономика –4,6%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2018 год	Исполнено на 01.04.2018 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2017 года	Отклонения (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		1105,0	151,7	13,7%	114,1	+37,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	300,0	53,9	18%	34,8	+19,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	800	97,8	12,2%	79,3	+18,5
Резервные фонды	01	11	5,0	0,0	0,0	0	
проведение выборов и референдумов	01	07					
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		12,4	2,1	16,9%	2,1	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		125,0	7,4	5,9%	2,1	+5,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	70,0	0,0		0,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	55,0	7,4	13,4%	2,1	+5,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		230,0	0,0		0,0	
Благоустройство	05	03				0,0	
Всего			1472,4	161,2	10,9%	118,3	+42,9

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 151,7 тыс. руб. или 13,7 % от годового объема бюджетных назначений, что на 37,6тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года (114,1 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 97,8 тыс. руб. или 12,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18,5тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 53,9 тыс. рублей или 18% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 19,1тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 5,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 2,1 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (12,4 тыс. рублей) или 16,9% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу находятся на уровне.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 7,4 тыс. рублей или на 5,9% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы поселения увеличились на 5,3 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу не исполнены, бюджетное финансирование не осуществлялось, за аналогичный период прошлого года расходы также не производились..

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2018 года составила 131,6тыс. рублей, в том числе просроченная 131,6тыс. рублей. По сравнению с началом года (195,2тыс. рублей) размер кредиторской задолженности сократился на 63,6 тыс. рублей. Основную долю задолженности составляет задолженность перед внебюджетными фондами.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Рогатинского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на **очень низком уровне**. Размер кредиторской задолженности уменьшился на 63,6 тыс. рублей и составил 131,6 тыс. рублей в том числе просроченная 131,6 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 204,9 тыс. рублей. при этом плановые налоговые поступления выполнены на 0,4%., следует учесть, что сумма утвержденных безвозмездных поступлений на год исполнена уже на 82,6%, собственные доходы в бюджет практически не поступили.

Необходимо усилить работу по поступлениям налоговых доходов в бюджет поселения.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих