

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

от 8 июня 2018 г.

### **1. Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета Дубровского 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 Дубровском 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 Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2018 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Дубровском 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 Дубровского 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 Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением № 28 от 30 мая 2018 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 4.06.2018г. В течение 1 квартала 2018 года в сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении, Уставе сельского поселения и других нормативных правовых актах. Бюджет Дубровского сельского поселения Должанского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением сельского Совета народных депутатов от 28.12.2017 г. № 44 по доходам в сумме 2319,6тыс. руб., в том числе объем межбюджетных

трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 524,6тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 2498,6тыс. руб.

Дефицит бюджета в сумме -179,0 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района на 2019 год в сумме 2308,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 484,1тыс. рублей и на 2020 год в сумме 2330,1тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 477,1 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Дубровского Должанского района на 2019 год в сумме 2490,1тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2515,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2019 год 182,0 тыс. рублей, на 2020 год -185 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 – 2602,1тыс. рублей, в том в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 807,1тыс. рублей,

- общий объем расходов – 2781,1 тыс. рублей,

Дефицит бюджета -179,0 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

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

- Отчет об исполнении бюджета Дубровского 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 №28 от 30.05.2018 года об утверждении отчета об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2018 года,

утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2018 года **по доходам** в сумме – 636,2 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 714,9 тыс. рублей, **с дефицитом** в размере 78,7 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Дубровского сельского поселения Должанского района за 1 квартал 2018 года» к Постановлению Главы Дубровского сельского поселения № 28 от 30 мая 2018 года соответствуют решению сельского Совета народных депутатов от 23.03.2018 года №47 «О внесении изменений в решение сельского Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 41 «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

#### **4. Анализ исполнения бюджета Дубровского сельского поселения за отчетный период по доходам.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Дубровского сельского поселения за 1 квартал 2018 года составили 636,2 тыс. руб. или 24,4% от годового объема планируемых доходов (2602,1,0тыс. рублей), что на 167,9 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года (468,3 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                        |                               |   |
| Доходы (налоговые и неналоговые)           | 1795,0        | 149,7                                  | 8,3                      | 291,8                         | 51,3  |
| Безвозмездные поступления                  | 807,1         | 486,5                                  | 60,3                     | 176,5                         | 275,6   |
| <b>Всего доходов</b>                       | <b>2602,1</b> | <b>636,2</b>                           | <b>24,4</b>              | <b>468,3</b>                  | <b>135,8</b>                                    |
| <b>Всего расходов</b>                      | <b>2781,1</b> | <b>714,9</b>                           | <b>25,7</b>              | <b>374,7</b>                  | <b>190,8</b>                                    |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях | -179,0        | -78,7                                  |                          | +93,6                         |   |
| Дефицит бюджета в % к собственным доходам  |               |  |                          |                               |   |

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

По сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение доходной части на 167,9 тыс. руб., что объясняется увеличением доли безвозмездных поступлений на 175,6% .

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года: налоговые доходы – 23,5%, неналоговые доходы – 0 %, безвозмездные поступления – 76,5 %.

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 % |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------------|
| <b>1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.</b>  | <b>291,8</b>        | <b>149,7</b>        | <b>-142,1</b>                                   | <b>51,3%</b>              |
| <b>1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ</b>   | <b>6,9</b>          | <b>10,0</b>         | <b>+3,1</b>                                     | <b>144,9%</b>             |
| <b>1.2.Единый сельхозналог</b>  | <b>16,3</b>         | <b>41,2</b>         | <b>+24,9</b>                                    | <b>252,8%</b>             |
| <b>1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе</b>  | <b>267</b>          | <b>97,4</b>         | <b>-169,6</b>                                   | <b>36,5%</b>              |
| - Налог на имущество физических лиц   | 0,3                 | 0,5                 | +0,2  | 166,7%                    |
| - Земельный налог   | 266,7               | 96,9                | -169,8  | 36,3%                     |
| <b>1.7. госпошлина</b>  | <b>1,6</b>          | <b>1,1</b>          | <b>-0,5</b>                                     | <b>68,8%</b>              |
| <b>2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.</b>   | <b>176,5</b>        | <b>486,5</b>        | <b>+310</b>                                     | <b>275,6%</b>             |
| 2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности   | 94,5                | 527,0               | +432,5  | 557,7%                    |
| 2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 12,0                | 13,6                | +1,6  | 113,3%                    |
| 2.3. иные межбюджетные трансферты   | 70                  | 210,0               | +140  | 300%                      |
| возврат субсидии  |                     | -40,4               |   |                           |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>468,3</b>        | <b>636,2</b>        | <b>+167,9</b>                                   | <b>135,8%</b>             |

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 1795,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 149,7 тыс. руб. Годовой план выполнен на 8,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 142,1тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 291,8тыс. рублей). Следует отметить что установилась тенденция к снижению поступлений собственных доходов в бюджет поселения уменьшаясь на протяжении нескольких лет. Так в 2016 году поступления за 1 квартал составили 304,8 тыс. рублей в 2017 году 291,8 тыс. рублей в 2018 году 149,7 тыс. рублей.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 6,7 %, единый сельхозналог – 27,5% , налоги на имущество – 65,1%, госпошлина -0,7%.

#### **Налог на доходы физических лиц.**

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 14,9%. Поступления составили 10тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается увеличение поступления НДФЛ на 3,1тыс. руб. или на 44,9%.

#### **Единый сельхозналог.**

План 2018 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 21,7%. Поступления составили 41,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение поступлений составило 24,9 тыс. руб. или на 152,8%.

#### **Налоги на имущество.**

По налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2018 года поступило 0,5тыс. руб., план выполнен на 6,3%. (2017г.- 0,3 тыс.руб).

План 2018 года по земельному налогу выполнен за 1 квартал на 6,3% или в сумме 96,9 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается снижение поступлений на 169,8 тыс. руб.

**Госпошлина** в отчетном периоде поступила в сумме 1,1 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 27,5%.

#### **4,2. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 486,5 тыс. рублей, что на 310 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 60,3%.

Дотации поступили в сумме 526,9тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 13,6тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 210,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Дубровского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2018 года составила 636,2тыс. руб. при плановых назначениях 2602,1руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 167,9тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 24,4 % от плановых бюджетных назначений на 2018 г.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2018 года составили 714,9 тыс. руб. или 25,7% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 2781,1 тыс. рублей), что на 340,2 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017г. – 374,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Общегосударственные вопросы» - 58,4%, «Культура и кинематография» - 34,6%, «Национальная оборона» - 1,3%, и национальная экономика – 2,4%, ЖКХ -3,3%.

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 (+;-) |
|---|-------------|----------------|-----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|------------------|
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>  | <b>01</b>   |                | <b>1470,0</b>               | <b>417,8</b>                 | <b>28,4</b>  | <b>191,3</b>                 | <b>+226,5</b>    |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования   | 01          | 02             | 420,0                       | 164,9                        | 39,3         | 49,9                         | +115,0           |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01          | 04             | 1046,0                      | 252,9                        | 24,2         | 141,4                        | +111,5           |
| Резервные фонды   | 01          | 11             | 1,0                         | 0,0                          |              | 0                            |                  |
| проведение выборов и референдумов   | 01          | 07             | 3,0                         | 0,0                          |              |                              |                  |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>   | <b>02</b>   |                | <b>54,6</b>                 | <b>9,1</b>                   | <b>16,7</b>  | <b>9,1</b>                   |                  |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>   | <b>04</b>   |                | <b>177,5</b>                | <b>17,2</b>                  | <b>9,7</b>   | <b>72,4</b>                  | <b>-55,2</b>     |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 04          | 09             | 127,5                       | 0,0                          |              | 70,0                         | -70,0            |
| Другие вопросы в области национальной экономики   | 04          | 12             | 50,0                        | 17,2                         | 34,4         | 2,4                          | +14,8            |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>   | <b>05</b>   |                | <b>173,0</b>                | <b>23,3</b>                  | <b>13,5</b>  | <b>2,5</b>                   | <b>+20,8</b>     |
| коммунальное хозяйство  | 05          | 02             | 100                         | 13,2                         | 13,2         |                              |                  |

|                                 |           |    |               |              |              |              |               |
|---------------------------------|-----------|----|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Благоустройство                 | 05        | 03 | 73,0          | 10,1         | 13,8         | 2,5          | +7,6          |
| <b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b> | <b>08</b> |    | <b>906,0</b>  | <b>247,5</b> | <b>27,3</b>  | <b>99,4</b>  | <b>+148,1</b> |
| социальная политика             | 10        |    |               |              |              |              |               |
| <b>Всего</b>                    |           |    | <b>2781,1</b> | <b>714,9</b> | <b>25,7%</b> | <b>374,7</b> | <b>+340,2</b> |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 417,8тыс. руб. или 28,4% от годового объема бюджетных назначений, что на 226,5тыс. руб. выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года (191,3 тыс. рублей).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 233,5тыс. руб. или 24,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 111,5тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года.

На функционирование главы поселения расходы составили 164,9 тыс. рублей или 39,3% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 115 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 1,0 тыс. рублей.

**Раздел 02 «Национальная оборона»** - исполнение составило 9,1 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (54,6 тыс. рублей) или 16,7% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу равны.

**Раздел 04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 17,2 тыс. рублей или на 9,7% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы поселения уменьшились на 55,2 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - плановые назначения по данному разделу исполнены в сумме 23,3 тыс. рублей, что на 20,8 тыс. рублей выше расходов прошлого года.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»** - исполнение составило 247,5 тыс. руб. или 27,3% от планового годового объема бюджетных назначений (906,0тыс. рублей), что на 148,1тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

## **6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2018 года составляла 344,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года (472тыс. рублей) размер кредиторской задолженности увеличился на 127,8 тыс. рублей. Основную долю задолженности составляет задолженность перед внебюджетными фондами 179,0 тыс. рублей. размер просроченной задолженности составил 226,6 тыс. рублей.

#### **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 Дубровского сельского поселения.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на невысоком уровне. Размер кредиторской задолженности увеличился на 179 тыс. рублей и составил 344,2тыс. рублей в том числе просроченная 226,6 тыс. рублей.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих