

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 13 июня 2018 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое 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 городском поселении Долгое» 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 Городского поселения Долгое за 1 квартал 2018 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- 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 Городское поселение Долгое 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 Городское поселение Долгое за 1 квартал 2018 года утвержден Постановлением № 218-р от 08 июня 2018 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 8.06.2018г. В течение 1 квартала 2018 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в поселке Долгое, Уставе поселка и других нормативных правовых актах. Бюджет Городское поселение Долгое Должанского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2017 г. № 77 по доходам в сумме 11260тыс.

руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 721 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 11260 тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2019 год в сумме 11371,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 759,1 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 11486 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 799 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2019 год в сумме 11371,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 11486 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 поселения на 2018 год составили:

- общий объем доходов – 13260,0 тыс. рублей
- общий объем расходов – 13260,0 тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2018 года;
- Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое 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 об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2018 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2018 года **по доходам** в сумме – 17337,8 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1960,5 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 15377,3 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2018 года» к Постановлению Главы администрации Должанского района №218р от 08 июня

2018 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 05.02.2018 года №81 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2017 № 77 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

4. Анализ исполнения бюджета Городское поселение Долгое за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2018 года составили 17337,8 тыс. руб. или 130,8% от годового объема планируемых доходов (13260 тыс. рублей), что на 14876,0 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года (2461,8 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода (1 кв-л) 2018г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2018г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2017г.	% исполнения отчетного периода 2018г. к 2017г.
			отчетного периода 2018г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	12539,0	17122,6	136,6%	2285,0	749,3%
Безвозмездные поступления	721,0	215,2	29,8%	176,8	121,7%
Всего доходов	13260,0	17337,8	130,8%	2461,8	704,3%
Всего расходов	13260,0	1960,5	14,8%	1885,7	104%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+15377,3		+576,1	

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

По сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение доходной части на 14876,0 тыс. руб., что объясняется увеличением поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года: налоговые доходы – 98,6%, неналоговые доходы – 0,1%, безвозмездные поступления – 1,2%.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка 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.	2285,0	17122,6	+14837,6	749,3%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	912,5	1045,1	+132,6	114,5%
1.2.Единый сельхозналог	528,0	15569,9	+15041,9	2948,8%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	550,3	245,6	-304,7	44,6%
- Налог на имущество физических лиц	3,2	71,0	+67,8	2218,7%
- Земельный налог	547,1	174,6	-372,5	31,9%
1.5.аренда земли	18,5	16,2	-2,3	87,6%
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	3,6	3,1	-0,5	86,1%
1.7. акцизы	237,2	242,7	+5,5	102,3%
1,8 доходы от компенсации затрат	34,9			
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	176,8	215,2	+38,4	121,7%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	107,6	140,0	+32,4	130,1%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	69,3	75,2	+5,9	108,5%
2.3. иные межбюджетные трансферты				
ВСЕГО ДОХОДОВ	2461,8	17337,8	+14876	704,3%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2018 год составляют 12539 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 17103,3 тыс. руб. Годовой план выполнен на 136,4% от годового объема утвержденных налоговых

поступлений, что на 14875,3 тыс. руб. выше объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017 году – 2228тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 0,8%, единый сельхозналог – 87,9% , налоги на имущество – 1,4%, акцизы – 1,4%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2018 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 17,6%. Поступления составили 1045,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается рост поступления НДФЛ на 132,6тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2018 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 413,8%. Поступления составили 15569,9тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличение поступлений составило 15041,9тыс. руб.

Налоги на имущество.

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2018 года поступило 71тыс. руб., план выполнен на 52,2%. (2017г.- 3,2тыс.руб).

План 2018 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 12,8% или в сумме 174,7 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается снижение поступлений на 372,5 тыс. руб.

Акцизы в отчетном периоде поступили в сумме 242,7 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 18%.

4.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы не были, поступления в отчетном периоде составляют 19,3 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала 2017 года составили 57,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поступили в сумме 3,1 тыс. рублей, доходы от аренды земли 16,2тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 215,2 тыс. рублей, что на 38,4 тыс. рублей выше уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 29,8%.

Дотации поступили в сумме 140,0 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 75,2 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2018 года составила 17337,8 тыс. руб. при плановых назначениях 13260,0руб., что выше объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 14876тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 130,8 % 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 1960,5тыс. руб. или 14,8 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 13260,0 тыс. рублей), что на 11374,3 тыс. руб. выше расходов бюджета поселения за аналогичный период 2017 года (в 2017г. – 1885,7тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-53% , «Общегосударственные вопросы» - 0%, «Национальная оборона» - 2,7%, и национальная экономика – 38,9%.

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		5550,0	0,0		455,1	+5094,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02					
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04				383,5	
Резервные фонды	01	11	170,0	0,0		0,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	5380,0	0,0		71,6	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		300,9	53,1	17,6	41,4	+11,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		3291,0	763,1	763,1	88,8	+674,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2717,0	675,4	24,9	0,0	+675,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	574,0	87,7	15,3	88,8	-1,1

ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		3768,1	1039,3	27,6	1199,9	-160,6
жилищное хозяйство	05	01	212,1	0		212,1	-212,1
Благоустройство	05	03	2836,0	754,4	26,6		+754,4
коммунальное хозяйство	05	02	720,0	284,9	39,6		+284,9
культура	08					7,5	-7,5
межбюджетные трансферты	14	03	350,0	105,0	30	93,0	+12
Всего			13260,0	1960,5	14,8	1885,7	+74,8

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 53% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 27,6% от годовых назначений или в сумме 1039,3 тыс. рублей. Средства были направлены на содержание автомобильных дорог в сумме 754,4 тыс. рублей, на уличное освещение – 284,9 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 53,10 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (300,9тыс. рублей) или 17,6% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 11,7 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 763,1тыс. рублей или на 23,2% от плановых назначений на 2018 год. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы поселения увеличились на 674,3 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

Выводы и предложения:

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

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2018 года не установлено.

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

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих