

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Рогатинского сельского поселения Должанского района за 1 полугодие 2018 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 Рогатинском 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 Рогатинского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года утвержден Постановлением Главы сельского поселения №18 от 24.07.2018г и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию Должанского района в соответствии со статьёй 20.3 Положения о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении, и Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от декабря 2011 года в составе:

отчета об исполнении бюджета Рогатинского 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 Рогатинского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года (Приложение №2);

отчета об исполнении функциональной структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2018 года (Приложение №3);

- отчета об использовании средств резервного фонда за 1 полугодие 2018 года (Приложение №5).

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

Врио главы сельского поселения – Смирнова Елена Анатольевна;
- главный бухгалтер - Илавская Валентина Анатольевна.

В течение 1 полугодия 2018 года в Рогатинском Сельском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Решением Совета депутатов Рогатинского Сельского поселения от 26.12.2017 г. № 44 утвержден бюджет Сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2018 год.

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

Первоначально бюджет Рогатинского Сельского поселения на 2018 год (решение Совета депутатов от 26.12.2017 №44) был утвержден по доходным источникам в сумме 1262,4 тыс. рублей, расходным обязательствам – 1262,4 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза (решения Совета депутатов №50 от 28.02. 2018г , №53 от 28.04.2018).

тыс. рублей

Дата решения о корректировке	Увеличение/уменьшение доходной части	% к плану (ИТОГО)	Увеличение/уменьшение расходной части	% к плану (ИТОГО)	Результат (Сбалансированный, дефицит, профицит)
28.02.2018 №50	+210,0	11,6	+210,0	11,6	
28.04.2018 №53	+132	9,0	+132	9,0	
ИТОГО:	+342		+342		Дефицит
План с учетом изменений	1604,4	3,2	1604,4	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;

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2018 в размере – 622,6тыс. рублей или 38,8% к утвержденным

назначениям, по расходам исполнение на 01.07.2018 составило – 437,8 тыс. рублей или 27,3%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 184,8 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Рогатинского сельского поселения на 2018 год утверждены Решением сельского Совета депутатов от 26.12.2017 г. № 44 по доходам в сумме 1262,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 413,2 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета увеличена на 342 тыс. рублей, из них: увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями на 342 тыс. рублей;

План по налоговым доходам выполнен на 5,7%, в бюджет поступило платежей в размере 59,4 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде не осуществлялось.

В целом доходная часть бюджета выполнена на 38,8% и составила 622,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 1 полугодии 2018 года, по сравнению с доходом бюджета 1 полугодия 2017 года (376 тыс. рублей), увеличилась на 65,6% или на 246,6 тыс. рублей.

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

в тыс. рублей

Наименование доходов	Предшествующий 2017 финансовый год, 1 полугодие факт	Анализируемый 2018 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2018 финансовый год, исполнение на 01.07.2018	Исполнено в % к факту предшествующего 2017 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 1 полугодия 2018 к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2017 финансовый год	Анализируемый 2018 финансовый год
Налоговые доходы	37,9	835,0	59,4	156,7	7,1	10,1	9,5
Налог на доходы физических лиц	-0,6	13,0	1,8		13,8		0,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации							
Единый сельскохозяйственный налог	0,9	4,0	0,3	33,3	7,5	0,2	0,05
Налог на имущество физических лиц	0,1	2,0	0,5	500	25	0,03	0,08
Земельный налог	37,1	815,0	56,5	152,3	6,9	10,0	9,1
Государственная пошлина	0,4	1,0	0,2	50	20	0,1	0,03
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
Неналоговые доходы		200,0	0,0				
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		200,0					
Штрафные санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
Безвозмездные поступления от других бюджетов	338,1	569,4	563,2	166,6	98,9	89,9	90,5
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	6,6	12,4	6,2	93,9	50	1,7	1,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий	70,0	210,0	210,0	300	100	18,6	33,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	261,5	347,0	347,0	132,7	100	57,8	55,7
Дотации на сбалансированность бюджетов						11,7	
ВСЕГО ДОХОДОВ	376,0	1604,4	622,6	165,6	38,8	100	100

4.1 Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2018 года поступили в сумме 59,4 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета поселения составила 9,5%.

За 1 полугодие 2018 года налоговые поступления в бюджет Рогатинского сельского поселения сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц -1,8 тыс. рублей или 3% налоговых поступлений;

налога на имущество физических лиц – 0,5тыс. рублей, что составило 0,8% налоговых поступлений;

земельного налога – 56,5 тыс. рублей, что составило 95,1% налоговых поступлений.

Единого сельхозналога -0,3 тыс. рублей, что составило 0,5% налоговых поступлений.

В течение 1 полугодия 2018 года основным источником доходов бюджета сельского поселения в общей сумме налоговых доходов являлся земельный налог 56,5 тыс. рублей, удельный вес которого составил 9,1%.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, увеличились на 56,7% или на 21,5тыс. рублей.

4.2 Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2018 года в доходную часть бюджета сельского поселения поступило 563,2 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 98,9% от утвержденного плана, в том числе:

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 6,2 тыс. рублей, удельный вес 1,1%;

дотации на сбалансированность бюджетов -347,0 тыс. рублей, удельный вес 61,6%;

межбюджетные трансферты поступили в сумме 210 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, безвозмездные поступления увеличились на 66,6% или на 225,1 тыс. рублей.

5. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Рогатинского Сельского поселения на 2018 год утверждены Решением Совета депутатов сельского поселения от 26.12.2016 №44 «О бюджете Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020г» в объеме 1262,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличена на **(342)** тыс. рублей, в том числе:

- на 50,0 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Национальная экономика» дорожное хозяйство ;
- на 132 тыс. рублей увеличены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»;
- на 160,0 тыс. рублей увеличены расходы на ЖКХ.

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета Сельского поселения на 2018 год, утвержденными Советом депутатов сельского поселения от 26.12.2017 №44 «О бюджете Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020г» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью бюджета Сельского поселения по состоянию на 01 июля 2018 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 2018 года расходы исполнены в объеме 437,8 тыс. рублей или 27,3% от утвержденных назначений.

В 1 полугодии 2018 года расходы увеличились на 38,1% или на 120,7 тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2017 года.(317,1 тыс. руб.)

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

Наименование расходов	Предшествующий 2017 год 1 полугодие факт	Анализируемый 2018 финансовый год, уточненный бюджет	Анализируемый 2018 финансовый год, исполнение на 01.07.2018	Исполнено в % к факту предшествующего 2017 финансового года	Исполнено % к плану анализируемого 2018 финансового года к уточненному бюджету	Структура, %	
						Предшествующий 2017 финансовый год	Анализируемый 2018 финансовый год
Общегосударственные вопросы	303,9	1237,0	411,6	135,4	33,3	95,8	94,0
Национальная оборона	4,6	12,4	5,2	113,0	41,9	1,4	1,2
Национальная экономика	8,6	125,0	21	244,2	16,8	2,8	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	230,0	0,0				
дорожные фонды	0,0						
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера							

ВСЕГО:	317,1	1604,4	437,8	138,1	27,3	100	100
---------------	--------------	---------------	--------------	--------------	-------------	------------	------------

Анализ исполнения бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице:

Код	Наименование расходов	Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 г. (тыс. рублей)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2018 г. (тыс. рублей)	Отклонение, %	Удельный вес в общей структуре расходов	
					2018 г.	2017 г.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	276,3	394,4	142,7	90,1	87,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	32,1	34,4	107,2	7,8	10,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению					
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности					
500	Межбюджетные трансферты					
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга					
800	Иные бюджетные ассигнования	8,7	9	103,4	2,1	2,7
	ИТОГО	317,1	437,8	138,1	100	100

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

- расходы на выплату персоналу – 90,1%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 7,8%;
- иные бюджетные ассигнования – 2,1%;

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2018 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в размере 411,6 тыс. рублей или на 33,3% от утвержденного годового бюджета.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» (68,9%) составляют расходы по подразделу *0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций»*. Исполнение по данному подразделу составило 283,7 тыс. рублей или 30,4%, утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, расходы по разделу увеличились на 35,4% или на 107,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в размере 5,2 тыс. рублей или на 41,9% утвержденного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года, по сравнению с 1 полугодием 2017 года, расходы по разделу увеличились на 13% или на 0,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 21,0 тыс. рублей или на 16,8% утвержденного бюджета.

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

7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов Рогатинского Сельского поселения от 26.12.2017 №44 «О бюджете Рогатинского сельского поселения Должанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020г од» (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда Администрации сельского поселения на 2018 год в размере 5,0 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,3 % от общего объема утвержденных расходов бюджета Сельского поселения (1604,4 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.

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 01.01.2018 , рублей	Кредиторская задолженность на 01.07.2018 , рублей	Увеличение+ Уменьшение- Кредиторской задолженности на 01.07.2018, рублей
Бюджетная деятельность	160301,62	162658,10	+2356,48
Приносящая доход деятельность	0	0	0
Итого	160301,62	162658,10	+2356,48

Кредиторская задолженность образовалась в результате начисленных и неоплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды и увеличилась в 2,6 раза. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности за счет бюджетных средств по состоянию на 01.07.2018 приходится на задолженность «Расчеты по оплате труда» 96442,62рублей в том числе просроченная 55633,37 рублей (, «Расчеты по принятым обязательствам» 3721,25рублей, и задолженность перед внебюджетными фондами 62494,23 рублей в том числе просроченная 42568,59 рублей.

10. Выводы

1. Бюджет Рогатинского сельского поселения за 1 полугодие 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 622,6 тыс. рублей или на 38,8%;
- по расходам – 437,8 тыс. рублей или на 27,3%;
- с профицитом – 184,8тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2018 года составили 59,4 тыс. рублей или 7,1% к уточненному годовому бюджету.

3. 90,5% доходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2018 года (563,2 тыс. рублей) составили безвозмездные поступления.

5. Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуры расходов бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2018 года составили расходы на:

- расходы на выплату персоналу – 90,1%
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 7,8%;
- иные бюджетные ассигнования – 2,1%;

6. Нарушений порядка исполнения бюджета Рогатинского Сельского поселения на 2018 год не установлено. Расходов, не предусмотренных бюджетом, не производилось.

Отчет об исполнении бюджета Рогатинского Сельского поселения за 1 полугодие 2018 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 2,4 тыс. рублей и составил 162,7 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих