

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Селеговское» за 9 месяцев 2018 года.

07 ноября 2018 г.

с.Красногорское

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования «Красногорский район» (далее – контрольно-счетный орган) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селеговское» (далее – МО «Селеговское») за 9 месяцев 2018 года подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Красногорский район» от 15 декабря 2016 года № 43.

Отчет об исполнении бюджета МО «Селеговское» за 9 месяцев 2018 года направлен Администрацией МО «Селеговское» в Совет депутатов муниципального образования «Красногорский район» (далее – Совет депутатов МО «Красногорский район») в соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 22.02.2018 года.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2018 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета поселения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06.11.2018 года по 07.11.2018 года.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: 9 месяцев 2018 года.

1. Анализ исполнения бюджета поселения.

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Первоначально бюджет МО «Селеговское» на 2018 год утвержден решением Совета депутатов МО «Селеговское» от 20.12.2017 г. №67:

- по доходам в сумме 1254,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1254,2 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,00 рублей.

За 9 месяцев 2018 года изменения вносились:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Селеговское» от 24.01.2018 г. № 74;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Селеговское» от 20.04.2018 г. № 91;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Селеговское» от 07.09.2018 г. № 105

В ходе корректировки бюджет поселения составил:

- по доходам 1554,1 тыс. рублей;
- по расходам 1580,5 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 26,4 тыс. рублей.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель	бюджетные назначения на 1 октября		фактическое исполнение бюджета		исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
					сумма гр.2-гр.4	% гр.4/гр.2*100	сумма гр.3-гр.5	% гр.5/гр.3*100
	2017 год	2018 год	9 месяцев		9 месяцев			
			2017	2018	2017 год		2018 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	1195,5	1554,1	926,4	1220,1	269,1	77,5	334,0	78,5
Налоговые и неналоговые	62,0	70,0	40,2	29,9	21,8	64,9	40,1	42,8
Безвозмездные поступления	1133,5	1484,1	886,1	1190,2	247,4	78,2	293,9	80,2
Расходы бюджета	1205,2	1580,5	924,4	1180,5	280,8	76,7	400,0	74,7
Дефицит (-), профицит (+)	-9,7	-26,4	2,0	39,6	X	X	X	X

Доходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 1220,1 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 334,0 тыс. рублей, или выполнена на 78,5 %. По отношению к аналогичному периоду 2017 года (исполнено 926,4 тыс. рублей) исполнение доходной части увеличилось на 293,7 тыс. рублей или на 131,7 %.

Расходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 1180,5 тыс. рублей, или выполнена на 74,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2017 года (исполнено 924,4 тыс. рублей) исполнение расходной части увеличилось на 256,1 тыс. рублей или на 27,4 %.

Фактическим исполнением местного бюджета за 9 месяцев 2018 года явился профицит в сумме 39,6 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета за 9 месяцев 2018 года.

Утвержденным бюджетом поселения (решение от 20.12.2017 года № 67) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов размер дефицита предусмотрен в сумме 0,00 рублей.

При проведении проверки достоверности показателей Отчета об исполнении (ф.0503127), бюджета поселения, отклонения не установлены.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 г. представлен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.рублей)

Наименование	Уточненный план на 01.07.2018 г.	Утверждено по отчету	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.	Отклонение
1	2	3	4	5
Доходы				
Налоговые и неналоговые доходы	70,0	70,0	29,9	0,0
Налог на доходы физических лиц	7,0	7,0	6,7	0,0
Налог на имущество	3,0	3,0	2,9	0,0
Земельный налог	60,0	60,0	20,3	0,0
Безвозмездные поступления	1484,1	1484,1	1190,2	0,0
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	1078,1	1078,1	844,2	0,0
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	78,8	78,8	51,8	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	101,0	101,0	71,9	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	226,3	226,3	222,3	0,0
Всего доходов	1554,1	1554,1	1220,1	0,0
Расходы				
Общегосударственные расходы	1115,8	1115,8	812,9	0,0
Национальная оборона	78,8	78,8	51,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5,1	5,1	5,1	0,0
Национальная экономика	101,4	101,4	71,8	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	277,0	277,0	238,0	0,0
Средства массовой информации	2,5	2,5	0,9	0,0
Всего расходов	1580,5	1580,5	1180,5	0,0

3. Оценка исполнения доходной части бюджета поселения.

Доходы бюджета поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года, составляет 1220,1 тыс. рублей или 78,5 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года приведены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Первоначальный план на 2018 год	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 9 месяцев 2018 года	отклонение исполнения за 9 месяцев 2018 года					
					к показателям за 9 месяцев 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов, в т.ч.	40,2	70,0	70,0	29,9	10,3	74,4	40,1	42,8	40,1	42,8
Налог на доходы физических лиц	5,3	7,0	7,0	6,7	-1,2	126,4	0,3	96,1	0,3	96,1
Налог на имущество	4,6	3,0	3,0	2,9	1,7	63,0	0,1	96,7	0,1	96,7
Земельный налог	22,8	60,0	60,0	20,3	2,5	89,0	39,7	33,8	39,7	33,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	0,1	-	-	-	-0,1	-	-	-	-	-
Доходы от использования имущества	7,4	-	-	-	7,4	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	886,1	1184,2	1484,1	1190,2	-304,1	134,3	-6,0	100,5	293,9	80,2
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	720,1	1011,1	1078,1	844,2	-124,1	117,2	166,9	140,4	233,9	78,3
Прочие дотации бюджетам поселений	45,0	-	-	-	45,0	-	-	-	-	-
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	48,4	72,1	78,8	51,8	-3,4	107,0	20,3	71,8	27,0	65,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	63,4	101,0	101,0	71,8	-8,4	113,2	29,2	71,1	29,2	71,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	9,3	-	226,2	222,4	-213,0	2390	-222,2	-	3,8	98,2
Итого доходов	926,4	1254,2	1554,1	1220,1	-293,7	131,7	34,1	97,3	334,0	78,5

Из поступивших за 9 месяцев 2018 года доходов в бюджет поселения в сумме 1220,1 тыс. рублей, из них

- налоговые и неналоговые доходы составили 29,9 тыс. рублей или 40,1 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления – 1190,2 тыс. рублей или 80,2 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2017 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 40,2 тыс. рублей от утвержденных плановых назначений в сумме 62,0 тыс. рублей (64,9 %), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 1133,5 тыс. рублей исполнены в сумме 886,1 тыс. рублей (78,2 %).

Фактически за 9 месяцев 2018 года при плане 1554,1 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 1220,1 тыс. рублей или 78,5 %. За аналогичный период 2017 года при плане 1195,5 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 926,4 тыс. рублей или 77,5 % от плана.

В общей структуре доходов за 9 месяцев 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2,5 %, безвозмездные поступления – 97,5 %.

3.1.Налоговые и неналоговые доходы.

В общей структуре исполнения за 9 месяцев 2018 года налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- земельный налог составил 67,8 % от общего объема, который при уточненном плане 60,0 тыс. рублей, выполнен на 20,3 тыс. рублей, или на 33,8 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2017 года (22,8 тыс. рублей) снижение на 2,5 тыс. рублей.
- налог на доходы физических лиц, составил 3,3 % от общего объема, который при уточненном плане 7,0 тыс. рублей, выполнен на 6,7 тыс. рублей, или на 96,1 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2017 года (5,3 тыс. рублей) увеличение на 1,2 тыс. рублей;
- налог на имущество, составил 9,7 % от общего объема, который при уточненном плане 3,0 тыс. рублей, выполнен на 2,9 тыс. рублей, или на 96,7 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2017 года (4,6 тыс. рублей) снижение на 1,7 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления.

За 9 месяцев 2018 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 1190,2 тыс. рублей или 80,2 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 844,2 тыс. рублей или 78,3 % (плановые назначения 1078,1 тыс. рублей);
- субвенции 51,8 тыс. рублей или 65,7 % (плановые назначения 78,8 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 71,8 тыс. рублей или 71,1 % (плановые назначения 101,0 тыс. рублей);
- прочие межбюджетные трансферты 222,4 тыс. рублей или 98,2 % (плановые назначения 226,2 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 886,1 тыс. рублей или 78,2 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 720,1 тыс. рублей или 79,3 % (плановые назначения 907,7 тыс. рублей);
- прочие дотации 45,0 тыс. рублей или 100 %;
- субвенция 61,1 тыс. рублей или 79,2 % (плановые назначения 61,1 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 63,3 тыс. рублей или 66,7 % (плановые назначения 95,0 тыс. рублей).

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 1180,5 тыс. рублей или 74,7 % к утвержденным на 01.10.2018 года назначениям (1580,5 тыс. рублей), расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года составили 1180,5 тыс. рублей или 74,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1580,5 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

наименование	исполнение 9 месяцев 2017 года	первоначальный план на 2018 год	уточненный план по состоянию на 01.10.2018 года	исполнение за 9 месяцев 2018 года	отклонения исполнения за 9 месяцев 2018 года					
					к 9 месяцам 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	748,3	1039,6	1115,8	812,9	-64,6	108,6	226,7	78,2	302,9	72,8
Национальная оборона	48,4	72,1	78,8	51,8	-3,4	107,0	20,3	71,8	27,0	65,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	5,0	5,1	5,1	-5,1	-	-0,1	-	-	100,0
Национальная экономика	63,3	101,0	101,4	71,8	-8,5	113,4	29,2	71,1	29,6	70,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	62,1	34,0	277,0	238,0	-175,9	383,3	-204,0	700,0	39,0	85,9
Средства массовой информации	2,4	2,5	2,5	0,9	1,5	37,5	1,6	36,0	1,6	36,0
Всего расходов	924,4	1254,2	1580,5	1180,5	-256,1	127,7	73,7	94,1	400,0	74,7

4.1. Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2018 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2017 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 812,9 тыс. рублей или 72,8 % от уточненного плана (1115,8 тыс. рублей), что на 64,6 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнение составило 748,3 тыс. рублей или 77,9 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 51,8 тыс. рублей или 65,7 % от уточненного плана (78,8 тыс. рублей), что на 3,4 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнение составило 48,4 тыс. рублей или 79,2 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно данным Отчета расходы составили 5,1 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана (5,1 тыс. рублей), что на 5,1 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнения нет.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 71,8 тыс. рублей или 70,8 % от уточненного плана (101,4 тыс. рублей), что на 8,5 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнение составило 63,3 тыс. рублей или 66,6 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 238,0 тыс. рублей или 85,9 % от уточненного плана (277,0 тыс. рублей), что на 175,9 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнение составило 62,1 тыс. рублей или 90,4 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Средства массовой информации»

Согласно данным Отчета расходы составили 0,9 тыс. рублей или 36,0 % от уточненного плана, что на 1,5 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 9 месяцев 2017 года исполнение составило 2,4 тыс. рублей или 100,0 % от плана.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0,1 % до 68,9 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 68,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 6,0 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 20,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Национальная оборона» в размере 4,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Средства массовой информации» в размере 0,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов принят без дефицита.

Согласно последней редакции на 01.07.2018 плановый дефицит бюджета поселения составляет 26,4 тыс. рублей. Решением сессии Советом депутатов муниципального образования «Селеговское» от 24.01.2018 г. № 74 увеличены бюджетные ассигнования на приобретение шин к автомобилю в сумме 10,0 тыс. рублей за счет остатков, находящихся на едином счете бюджета муниципального образования «Селеговское» на 01.01.2018 г. Решением сессии Советом депутатов муниципального образования «Селеговское» от 20.04.2018 г. № 91 увеличены бюджетные ассигнования за разработку генеральных планов в правила землепользования и застройки в сумме 0,4 тыс. рублей, за электромонтажные работы уличного освещения – 16,0 тыс. рублей за счет остатков средств, находящихся на едином счете бюджета муниципального образования «Селеговское» на 01.01.2018 г.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.10.2018 года в сумме 39,6 тыс. рублей.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

6. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Селеговское» по состоянию на 01.10.2018 года составляет 59,9 тыс. рублей на уровне 2017 года, в том числе:

- заработная плата – 39,7 тыс. рублей, на уровне 2017 года;

- начисления на заработную плату – 19,5 тыс. рублей, что больше на 1,6 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (17,9 тыс. рублей);

- услуги связи – 0,7 тыс. рублей, что меньше на 0,4 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (1,1 тыс. рублей).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2018 года нет, как и за аналогичный период 2017 года .

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селеговское» за 9 месяцев 2018 года составлен в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства.
2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию по результатам анализа и оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года муниципального образования «Селеговское» принять к сведению.

Предложения:

1. Контроль за исполнением доходной части бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям.
2. Не допускать образования кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетного органа
муниципального образования «Красногорский район»



И.Н.Иванова