

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Селеговское» за 1 полугодие 2019 года.

15 августа 2019 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 1 полугодие 2019 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 1 полугодие 2019 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 03.12.2018 года.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 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 1 полугодие 2019 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.08.2019 года по 16.08.2019 года.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: I полугодие 2019 года.

1. Анализ исполнения бюджета поселения.

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2019 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 2019 год утвержден решением Совета депутатов МО «Селеговское» от 21.12.2018 г. №115:

- по доходам в сумме 1401,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1401,0 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,00 рублей.

В I полугодии 2019 года изменения вносились:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Селеговское» от 03.06.2019 г. № 138.

В ходе корректировки бюджет поселения составил:

- по доходам 1569,0 тыс. рублей;
- по расходам 1569,0 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель	бюджетные назначения на 1 июля		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
	2018 год	2019 год	1 полугодие		1 полугодие			
			2018	2019	2018 год		2019 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	1440,2	1401,0	812,2	724,3	628,0	56,4	676,7	51,7
Налоговые и неналоговые	70,0	72,0	14,2	14,5	55,8	20,3	57,5	20,1
Безвозмездные поступления	1370,2	1329,0	798,0	709,9	572,2	58,2	619,1	53,4
Расходы бюджета	1466,6	1401,0	815,7	695,6	650,9	55,6	705,4	49,7
Дефицит (-), профицит (+)	-26,4	0,0	-3,5	-28,7	X	X	X	X

Доходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 724,3 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 676,7 тыс. рублей, или выполнена на 51,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2018 года (исполнено 628,0 тыс. рублей) исполнение доходной части увеличилось на 48,3 тыс. рублей или на 7,8 %.

Расходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 695,6 тыс. рублей, или выполнена на 49,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2018 года (исполнено 835,7 тыс. рублей) исполнение расходной части снизилось на 140,1 тыс. рублей или на 16,8 %.

Фактическим исполнением местного бюджета за 1 полугодие 2019 года явился дефицит в сумме 28,7 тыс. рублей.

2.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 1 полугодие 2019 года, составляет 724,3 тыс. рублей или 46,2 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года приведены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

наименование	Исполнение за 1 полугодие 2018 года	Первоначальный план на 2019 год	Уточненный план на 2019 год	Исполнение за 1 полугодие 2019 года	отклонение исполнения за 1 полугодие 2019 года					
					к показателям за 1 полугодие 2018 года		к первоначальному плану 2019 года		к уточненному плану 2019 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов, в т.ч.	14,2	72,0	72,0	14,5	0,3	102,1	-57,5	20,1	-57,5	20,1
Налог на доходы физических лиц	4,6	11,0	11,0	5,6	1,0	121,7	-5,4	51,0	-5,4	51,0
Налог на имущество	2,2	3,0	3,0	0,3	-1,9	13,6	-2,7	8,9	-2,7	8,9
Земельный налог	7,4	58,0	58,0	8,6	1,2	116,2	-49,4	14,8	-49,4	14,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	798,0	1329,0	1497,0	709,9	-88,1	89,0	-619,1	53,4	-787,1	47,4
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	595,9	1132,6	1132,6	587,6	-8,3	98,6	-545,0	51,9	-545,0	51,9
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	40,3	89,4	89,4	41,3	1,0	102,5	-48,1	46,2	-48,1	46,2
Межбюджетные* трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	71,8	107,0	125,0	86,0	14,2	119,8	-21,0	80,4	-39,0	68,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	90,0	-	150,0	-	-90,0	-	-	-	150,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-5,0	-5,0	-	-5,0	-	-5,0	-
Итого доходов	812,2	1401,0	1569,0	724,4	-87,8	118,1	-676,6	52,1	-844,6	46,4

Из поступивших за 1 полугодие 2019 года доходов в бюджет поселения в сумме 724,4 тыс. рублей, из них

- налоговые и неналоговые доходы составили 14,5 тыс. рублей или 20,1 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления – 709,9 тыс. рублей или 47,4 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2018 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 14,2 тыс. рублей от утвержденных плановых назначений, безвозмездные поступления исполнены в сумме 709,9 тыс. рублей.

Фактически за 1 полугодие 2019 года при плане 1569,0 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 724,3 тыс. рублей или 46,2 %. За аналогичный период 2018 года при плане 1440,2 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 812,1 тыс. рублей или 56,4 % от плана.

В общей структуре доходов за 1 полугодие 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2,0 %, безвозмездные поступления – 98,0 %.

2.1.Налоговые и неналоговые доходы.

В общей структуре исполнения за 1 полугодие 2019 года налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- земельный налог составил 59,3 % от общего объема, который при уточненном плане 58,0 тыс. рублей, выполнен на 8,6 тыс. рублей, или на 14,8 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2018 года (7,4 тыс. рублей) увеличение на 1,2 тыс. рублей.

- налог на доходы физических лиц, составил 38,6 % от общего объема, который при уточненном плане 11,0 тыс. рублей, выполнен на 5,6 тыс. рублей, или на 51,0 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2018 года (4,6 тыс. рублей) увеличение на 1,0 тыс. рублей;

- налог на имущество, составил 2,1 % от общего объема, который при уточненном плане 3,0 тыс. рублей, выполнен на 0,3 тыс. рублей, или на 8,9 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2018 года (2,2 тыс. рублей) снижение на 1,9 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления.

За 1 полугодие 2019 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 709,9 тыс. рублей или 47,4 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 587,6 тыс. рублей или 51,9 % (плановые назначения 1497,0 тыс. рублей);
- субвенции 41,3 тыс. рублей или 46,2 % (плановые назначения 89,4 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 71,8 тыс. рублей или 71,1 % (плановые назначения 101,0 тыс. рублей);
- прочие межбюджетные трансферты 86,0 тыс. рублей или 68,8 % (плановые назначения 125,0 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2018 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 798,0 тыс. рублей или 47,8 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 595,9 тыс. рублей;
- субвенция 40,2 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты 71,9 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты – 90,0 тыс. рублей.

3. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 695,6 тыс. рублей или 44,3 % к утвержденным на 01.07.2019 года назначениям (1569,0 тыс. рублей), расходы

бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года составили 695,6 тыс. рублей или 44,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1569,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	исполнение 1 полугодие 2018 года	первоначальный план на 2019 год	уточненный план по состоянию на 01.01.2019 года	исполнение за 1 полугодие 2019 года	отклонения исполнения за 1 полугодие 2019 года					
					к 1 полугодию 2018 года		к первоначальному плану 2019 года		к уточненному плану 2019 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	566,5	1154,1	1138,1	533,6	-32,6	94,2	-620,5	46,2	-604,5	46,9
Национальная оборона	40,3	89,4	89,4	41,3	1,0	102,5	-48,1	46,2	-48,1	46,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	8,0	8,0	-	-	-	-8,0	-	-8,0	-
Национальная экономика	71,8	107,0	125,0	86,0	14,2	119,8	-21,0	124,4	-39,0	68,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	136,2	40,0	206,0	33,8	-102,4	24,8	-6,2	84,5	-172,2	16,4
Средства массовой информации	0,9	2,5	2,5	0,9	-	100,0	-1,6	36,0	-1,6	36,0
Всего расходов	815,7	1401,0	1569,0	695,6	-120,1	85,3	-705,4	49,7	-873,4	44,3

3.1. Анализ исполнения расходов за 1 полугодие 2019 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2018 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 695,6 тыс. рублей или 44,3 % от уточненного плана (1569,0 тыс. рублей), что на 120,1 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 815,7 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 41,3 тыс. рублей или 46,2 % от уточненного плана (89,4 тыс. рублей), что на 1,0 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 40,3 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно данным Отчета расходов не было по данному разделу, как и за аналогичный период 2018 года.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 86,0 тыс. рублей или 68,8 % от уточненного плана (125,0 тыс. рублей), что на 14,2 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 71,8 тыс. рублей или 70,9 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 33,8 тыс. рублей или 24,8 % от уточненного плана (206,0 тыс. рублей), что на 102,4 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 136,2 тыс. рублей или 70,8 % 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, на уровне за аналогичный период 2018 года. Исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0,1 % до 76,7%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2019 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 76,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 12,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная оборона» в размере 5,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2019 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 4,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.
- по разделу «Средства массовой информации» в размере 0,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

Согласно последней редакции на 01.07.2019 плановый дефицит бюджета поселения составляет 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года показал, что бюджет исполнен с дефицитом по данным отчета на 01.01.2019 года в сумме 28,7 тыс. рублей.

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

5. Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Селеговское» по состоянию на 01.07.2019 года составляет 50,4 тыс. рублей:

- заработная плата – 25,2 тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 24,0 тыс. рублей;
- услуги связи – 1,2 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2019 года нет, как и за аналогичный период 2018 года.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Селеговское» за 1 полугодие 2019 года составлен в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства.
2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию по результатам анализа и оценки исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 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