

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Кокман» 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 «Кокман» (далее – МО «Кокман») 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 «Кокман» за 1 полугодие 2019 года направлен Администрацией МО «Кокман» 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 21.11.2018 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 «Кокман» на 2019 год утвержден решением Совета депутатов МО «Кокман» от 24.12.2018 г. №115:

- по доходам в сумме 1430,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1430,4 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,00 рублей.

В 1 полугодии 2019 года изменения вносились:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 22.02.2019 г. № 120;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 14.06.2019 г. № 135.

В ходе корректировки бюджет поселения составил:

- по доходам 1457,4 тыс. рублей;
- по расходам 1478,4 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 21,0 тыс. рублей.

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

Таблица 1 (тыс. руб.)

| Показатель                       | бюджетные назначения на 1 июля 2019 год | фактическое исполнение бюджета |              | Исполнено в % |             |
|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------|---------------|-------------|
|                                  |                                         | I полугодие                    |              | I полугодие   |             |
|                                  |                                         | 2018                           | 2019         | к 2018 году   | к 2019 году |
| 1                                | 2                                       | 3                              | 4            | 5             | 6           |
| <b>Доходы</b>                    | <b>1457,4</b>                           | <b>738,4</b>                   | <b>778,7</b> | <b>105,4</b>  | <b>53,4</b> |
| Налоговые и неналоговые          | 63,0                                    | 15,2                           | 17,3         | 111,7         | 49,6        |
| Безвозмездные поступления        | 1394,4                                  | 723,2                          | 761,3        | 105,3         | 54,6        |
| <b>Расходы бюджета</b>           | <b>1478,4</b>                           | <b>756,1</b>                   | <b>806,5</b> | <b>106,7</b>  | <b>54,5</b> |
| <b>Дефицит (-), профицит (+)</b> | <b>21,0</b>                             | <b>-17,7</b>                   | <b>-27,8</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>    |

Доходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 778,7 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 678,7 тыс. рублей, или выполнена на 53,4 %. По отношению к аналогичному периоду 2018 года (исполнено 738,4 тыс. рублей) исполнение доходной части увеличилось на 40,3 тыс. рублей или на 5,5 %.

Расходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 806,5 тыс. рублей, или выполнена на 54,5 %. По отношению к аналогичному периоду 2018 года (исполнено 756,1 тыс. рублей) исполнение расходной части увеличилось на 50,4 тыс. рублей или на 6,7 %.

Фактическим исполнением местного бюджета за 1 полугодие 2019 года явился дефицит в сумме 27,8 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 778,7 тыс. рублей или 53,4 % 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<br>за 1<br>полугодие<br>2018 года | Уточненный<br>план на 2019<br>год | Исполнение за 1<br>полугодие 2019<br>года | % исполнения к<br>2018 г. | % исполнения к<br>2019 году |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                       | 2                                            | 3                                 | 5                                         | 5                         | 6                           |
| <b>Всего доходов, в т.ч.</b>                                                                                                                                                                                                                            | <b>15,2</b>                                  | <b>63,0</b>                       | <b>17,3</b>                               | <b>114,0</b>              | <b>27,5</b>                 |
| Налог на доходы<br>физических лиц                                                                                                                                                                                                                       | 4,9                                          | 11,0                              | 5,5                                       | 111,7                     | 49,6                        |
| Налог на имущество                                                                                                                                                                                                                                      | 0,7                                          | 5,0                               | 0,1                                       | 14,3                      | 1,9                         |
| Земельный налог                                                                                                                                                                                                                                         | 8,0                                          | 25,0                              | 1,0                                       | 54,7                      | 4,0                         |
| Доходы от использования<br>имущества, находящегося<br>в государственной и<br>муниципальной<br>собственности                                                                                                                                             | -                                            | -                                 | -                                         | -                         | -                           |
| Доходы от оказания<br>платных услуг (работ) и<br>компенсации затрат<br>государства                                                                                                                                                                      | 0,1                                          | -                                 | -                                         | -                         | -                           |
| Прочие неналоговые<br>доходы                                                                                                                                                                                                                            | 1,5                                          | -                                 | -                                         | -                         | -                           |
| <b>Безвозмездные<br/>поступления</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>723,2</b>                                 | <b>1394,4</b>                     | <b>761,3</b>                              | <b>105,3</b>              | <b>54,6</b>                 |
| Дотации бюджетам<br>сельских поселений на<br>выравнивание<br>бюджетной<br>обеспеченности                                                                                                                                                                | 627,8                                        | 1154,0                            | 607,8                                     | 97,0                      | 52,7                        |
| Субвенции бюджетам<br>сельских поселений на<br>осуществление<br>первичного воинского<br>учета на территориях, где<br>отсутствуют военные<br>комиссариаты                                                                                                | 36,1                                         | 89,4                              | 35,8                                      | 99,1                      | 40,1                        |
| Межбюджетные<br>трансферты,<br>передаваемые бюджетам<br>сельских поселений из<br>бюджетов<br>муниципальных районов<br>на осуществление части<br>полномочий по решению<br>вопросов местного<br>значения в соответствии с<br>заключенными<br>соглашениями | 59,3                                         | 145,0                             | 111,7                                     | 188,4                     | 77,1                        |
| Прочие межбюджетные<br>трансферты,<br>передаваемые бюджетам<br>сельских поселений                                                                                                                                                                       | -                                            | 6,0                               | 6,0                                       | -                         | 100,0                       |
| <b>Итого доходов</b>                                                                                                                                                                                                                                    | <b>738,4</b>                                 | <b>1457,4</b>                     | <b>778,7</b>                              | <b>105,4</b>              | <b>53,4</b>                 |

Из поступивших за 1 полугодие 2019 года доходов в бюджет поселения в сумме 778,7 тыс. рублей, из них

- налоговые и неналоговые доходы составили 17,3 тыс. рублей или 27,5 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления – 761,3 тыс. рублей или 54,6 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2018 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 15,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления 723,2 тыс. рублей.

Фактически за 1 полугодие 2019 года при плане 1457,4 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 778,7 тыс. рублей или 53,4 %.

В общей структуре доходов за 1 полугодие 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2,2 %, безвозмездные поступления – 97,8 %.

### 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 806,5 тыс. рублей или 54,5 % к утвержденным на 01.07.2019 года назначениям (1478,4 тыс. рублей), расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2019 года составили 806,5 тыс. рублей или 54,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1478,4 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<br>полугодие<br>года | 1<br>2018 | уточненный план по<br>состоянию<br>01.04.2019 года | на | исполнение за 1<br>полугодие 2019<br>года | исполнено к 1<br>полугодию 2018<br>года | исполнено к 1<br>полугодию 2019<br>года |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|----|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                           | 2                               | 3         | 4                                                  | 5  | 6                                         | 7                                       | 8                                       |
| Общегосударственные вопросы                                 | 607,6                           |           | 1157,0                                             |    | 624,3                                     | 106,7                                   | 54,0                                    |
| Национальная оборона                                        | 36,1                            |           | 89,4                                               |    | 35,8                                      | 99,1                                    | 40,1                                    |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16,0                            |           | 27,0                                               |    | -                                         | -                                       | -                                       |
| Национальная экономика                                      | 49,0                            |           | 145,0                                              |    | 111,7                                     | 227,8                                   | 77,1                                    |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 46,5                            |           | 57,5                                               |    | 33,7                                      | 72,6                                    | 58,7                                    |
| Средства массовой информации                                | 0,8                             |           | 2,5                                                |    | 0,9                                       | 108,3                                   | 36,4                                    |
| Всего расходов                                              | 756,1                           |           | 1478,4                                             |    | 806,5                                     | 106,7                                   | 54,5                                    |

#### 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 624,3 тыс. рублей или 54,0 % от уточненного плана (1157,0 тыс. рублей), что на 16,7 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 607,6 тыс. рублей.

##### *По разделу «Национальная оборона»*

Согласно данным Отчета расходы составили 35,8 тыс. рублей или 40,1 % от уточненного плана (89,4 тыс. рублей), что на 0,3 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 36,1 тыс. рублей.

*По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*

Согласно данным Отчета исполнения за первое полугодие нет, по данному разделу за аналогичный период 2018 года исполнение составило 16,0 тыс. рублей.

*По разделу «Национальная экономика»*

Согласно данным Отчета расходы составили 111,7 тыс. рублей или 77,1 % от уточненного плана (145,0 тыс. рублей), что на 62,7 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 49,0 тыс. рублей.

*По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

Согласно данным Отчета расходы составили 33,7 тыс. рублей или 58,7 % от уточненного плана (57,5 тыс. рублей), что на 12,8 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 46,5 тыс. рублей.

*По разделу «Средства массовой информации»*

Согласно данным Отчета расходы составили 0,9 тыс. рублей или 36,4 % от уточненного плана, что на 0,1 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2018 года. За 1 полугодие 2018 года исполнение составило 0,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0,1 % до 77,4 %.

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 77,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 13,8 % 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 «Национальная оборона» в размере 4,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 4,2 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,0 % 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 21,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года показал, что бюджет исполнен с дефицитом по данным отчета на 01.07.2019 года в сумме 27,8 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 «Кокман» по состоянию на 01.07.2019 года составляет 55,8 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 21,3 тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 34,0 тыс. рублей;
- услуги связи – 0,5 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 «Кокман» 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 «Кокман» 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