

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского**

**поселения за 1 квартал 2018 года**

04 мая 2018 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 2018 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Совета Глушковского сельского поселения от 19.11.2015 №36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Глушковского сельском поселении» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2018 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Глушковского сельского поселения от 19.04.2018 № 27 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении (далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2018 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета Глушковского сельского поселения от 18.12.2017 №50. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете Глушковского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в отношении основных характеристик в 1 квартале 2018 года вносились 1 раз (решение от 24.01.2018 №2). В представленном отчете об исполнении бюджета уточненные плановые показатели доходной и расходной части превышают утвержденные бюджетные назначения на 143,3 тыс. руб. в доходах и на эту же сумму в расходах. Согласно представленной объяснительной изменения в отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2018 года были внесены по следующим основаниям:

1. объем доходов увеличен за счет:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (уведомление Финансового управления об изменении бюджетных ассигнований от 15.03.2018 №76, решение Представительного Собрания района от 27.03.2018 №23) в размере 83,3 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» (уведомление Департамента финансов Вологодской области от 15.03.2018 №11) в размере 60,0 тыс. руб.;

1. объем расходов увеличен согласно предоставленным уведомлениям:

- в подразделе «пенсионное обеспечение» на 83,3 тыс. руб.;

- в подразделе «обеспечение пожарной безопасности» на 30,0 тыс. руб.;

- в подразделе «благоустройство» на 30,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 143,3 тыс. руб. или на 5,2% и составил 2904,2 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 232,4 тыс. руб. или на 8,4 % и составил 2993,3 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 89,1 тыс. руб.

За 1 квартал 2018 года доходы бюджета поселения составили 626,8 тыс. рублей или 21,6% к годовым назначениям в сумме 2904,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 130,2 тыс. рублей (13,2%), безвозмездные поступления – 496,6 тыс. рублей (25,9%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 630,2 тыс. рублей или 21,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2993,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2017 года | План 2018 года (в первоначальной редакции) | План 2018 года (в уточненной редакции) | Исполнение 1 квартала 2018 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2018 года от 1 квартала 2017 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2018 года к 1 кварталу 2017 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 961,8 | 2760,9 | 2904,2 | 626,8 | 21,6 | 143,3 | 105,2 | -285,0 | 65,2 |
| Всего расходов | 944,2 | 2760,9 | 2993,3 | 630,2 | 21,1 | 232,4 | 108,4 | -314,0 | 66,7 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -17,6 |  | +89,1 | +3,4 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета поселения уменьшились на 285,0 тыс. рублей или на 34,8%; расходы уменьшились на 314,0 тыс. рублей или на 33,3%. Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 3,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 17,6 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 130,2 тыс. рублей или 13,2% к утвержденным назначениям в сумме 987,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 35,0 тыс. рублей или на 21,2%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 94,8 тыс. рублей или на 11,5% к плановым назначениям в сумме 821,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 59,7 тыс. рублей или 19,6% от запланированной суммы в 304,4 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 62,9%, по сравнению с 2017 годом увеличилась на 20,8%. Основные налогоплательщики в бюджет Глушковского сельского поселения:

- СХА колхоз «Рассвет»;

- администрация Глушковского поселения;

- МОУ «Глушковская школа-сад»;

- Пригородное сельпо;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ».

Акцизы в 2018 году не поступали, т.к. полномочия по дорожному фонду с 01.01.2016 переданы на уровень района.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составило 7,9 тыс. рублей или 13,2% от плановых назначений.

Поступление земельного налога составило 22,9 тыс. руб., что составляет 5,5% от плана. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления земельного налога снизились на 11,8 тыс. руб.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 квартале 2018 года составили 4,3 тыс. руб. В 1 квартале 2017 года такие поступления составили 4,6 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, в 1 квартале 2018 года составили 33,3 тыс. руб. или 23,1% от утвержденного плана в размере 144,0 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества составили 2,1 тыс. руб. Согласно пояснительной записке зачисление на данный код дохода произошло ошибочно, во 2 квартале будет отрегулировано. Это поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны на 2018 год запланированы в размере 21,6 тыс. руб., в 1 квартале 2018 года не поступали.

Прочие неналоговые доходы на 2018 год не запланированы и в 1 квартале 2018 года в бюджет поселения не поступали.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 496,6 тыс. рублей или 25,9% к утвержденным назначениям в сумме 1917,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления снизились на 300,0 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 79,2%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 388,1 тыс. рублей или 29,4% к утвержденным назначениям в сумме 1318,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций уменьшилось на 341,1 тыс. руб. или на 46,8%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 78,2%.

Субвенции в 1 квартале 2018 года поступили в сумме 21,4 тыс. рублей или 24,9% к утвержденным назначениям в сумме 86,1 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,3%. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление субвенций увеличилось на 1,4 тыс. руб. или на 7,0%.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 2760,9 тыс. рублей. В течение 1квартала 2018 года плановый объем расходов уточнялся один раз и в окончательном варианте составил 2993,3 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 8,4%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 1 квартал 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 630,2 тыс. рублей или на 21,1% (1 квартал 2017 года – 36,5 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 2993,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы снизились на 314,0 тыс. рублей (33,3%).

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 24,4%;

- «Национальная оборона» - 21,0%;

- «Национальная экономика» - 21,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5%;

- «Образование» - 100,0%;

- «Социальная политика» - 9,5%.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 19,7 тыс. рублей или 3,1% (2017 год - 0,02%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 25% (плановый процент исполнения) по 5 разделам классификации расходов, в том числе на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и социальную политику.

По разделу «Национальная экономика» (подраздел «дорожное хозяйство») исполнение составило 21,0%, расходы исполнены в размере 59,9 тыс. руб., согласно пояснительной записке, произведены на расчистку дорог от снега.

Исполнение бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 13,5%: расходы по подразделу «благоустройство» составляют 12,0 тыс. руб. при плановых назначениях в 240,0 тыс. руб. (оплата за уличное освещение); расходы по подразделу «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составляют 42,6 тыс. руб. при плановых назначениях в 159,9 тыс. руб.(заработная плата работнику КНС, оплата услуг электроэнергии).

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета Глушковского сельского поселения от 24.01.2018 №2 дефицит утвержден в размере 89,1 тыс. руб. или 9,0% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в размере 3,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 составила 21,4 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 увеличилась на 4,0 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2017 дебиторская задолженность составляла 162,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 увеличилась в 1,5 раза и составила 969,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2017 кредиторская задолженность составляла 627,5 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года возросла на 341,7 тыс. руб.

**Вывод**

1. Бюджет Глушковского сельского поселения за 1квартал 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 626,8 тыс. рублей или на 21,6%;

- по расходам – 630,2 тыс. рублей или на 21,1%;

- с дефицитом – 3,4 тыс. рублей.

2.Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 квартале 2018 года поступили в размере 35,4 тыс. руб.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 496,6 тыс. рублей или 25,9% к годовому бюджету.

**Предложения**

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам Глушковского сельского поселения.

2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.

3. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова