

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского**

**поселения Антушевское за 1 квартал 2018 года**

11 мая 2018 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское 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 сельского поселения Антушевское от 29.10.2015 №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское» 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 сельского поселения Антушевское от 26.04.2018 № 26 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское (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 сельского поселения Антушевское от 26.12.2017 №44. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете сельского поселения Антушевское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в отношении основных характеристик в 1 квартале 2018 года вносились 2 раза (решение от 31.01.2018 №1, решение от 28.02.2018 №4).

В представленном отчете об исполнении бюджета уточненные плановые показатели доходной и расходной части превышают утвержденные бюджетные назначения на 365,3 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.;

1. объем расходов увеличен согласно предоставленным уведомлениям:

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

Согласно уведомлению Департамента финансов Вологодской области от 18.02.2018 №19 решением Совета сельского поселения Антушевское от 28.02.2018 №4 плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований области по результатам реализации инициатив о преобразовании поселений путем их объединения уменьшены на сумму 281,9 тыс. руб. В отчете об исполнении бюджета за первый квартал плановые показатели отражены без учета данного изменения. Аналогично показатели по расходам отражены без изменения, внесенного решением от 28.02.2018 №4:

- в подразделе «функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 89,5 тыс. руб.;

- в подразделе «обеспечение пожарной безопасности» на 100,0 тыс. руб.;

- в подразделе «благоустройство» на 92,4 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличен на 83,3 тыс. руб. и составил 7869,3 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 397,1 тыс. руб. и составил 8183,1 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 313,8 тыс. руб.

Решением Совета сельского поселения Антушевское от 26.12.2017 №44 утверждены расходы на осуществление полномочий в области внешнего финансового контроля в размере 30,5 тыс. руб по разделу 01 подраздел 0106 «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». В нарушение ч. 2.1 ст.217 Бюджетного кодекса, согласно которой утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете, в сводной бюджетной росписи и отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2018 указанные расходы в размере 30,5 тыс. руб. отражены по разделу 01 в подразделе 0104 «функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

В результате технической ошибки в постановлении от 26 апреля 2018 года №26 утвержден **профицит** бюджета поселения вместо **дефицита** вразмере 215,6 тыс. руб.

За 1 квартал 2018 года доходы бюджета поселения составили 1439,7 тыс. рублей или 18,3% к годовым назначениям в сумме 7869,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 246,4 тыс. рублей (11,5%), безвозмездные поступления – 1193,3 тыс. рублей (20,9%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1655,3 тыс. рублей или 20,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 8183,1 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 | 1402,0 | 7786,0 | 7869,3 | 1439,7 | 18,3 | 83,3 | 101,1 | +37,7 | 102,7 |
| Всего расходов | 1207,6 | 7786,0 | 8183,1 | 1655,3 | 20,2 | 397,1 | 105,1 | +447,7 | 137,1 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -194,4 |  | +313,8 | +215,6 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета поселения увеличились на 37,7 тыс. рублей или на 2,7%; расходы увеличились на 447,7 тыс. рублей или на 37,1%. Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 215,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 194,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 246,4 тыс. рублей или 11,5% к утвержденным назначениям в сумме 2150,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 164,2 тыс. рублей или в 1,7 раза. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 232,2 тыс. рублей или на 11,0% к плановым назначениям в сумме 2104,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 114,4 тыс. рублей или 17,2% от запланированной суммы в 665,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 49,3%, по сравнению с 2017 годом снизилась на 5,9%. Основные налогоплательщики в бюджет сельского поселения Антушевское:

- МОУ «Антушевская СОШ»;

- Белозерский район электрических сетей филиала ОАО МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;

- Пригородное сельпо;

- администрация поселения Антушевское.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составило 30,1 тыс. рублей или 14,8% от плановых назначений.

Поступление земельного налога составило 81,8 тыс. руб., что составляет 6,8% от плана. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления земельного налога увеличились на 2,2 тыс. руб.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 квартале 2018 года составили 2,7 тыс. руб. В 1 квартале 2017 года такие поступления составили 9,6 тыс. руб., т.е. поступление госпошлины снизилось в 3,6 раза.

Поступление сельскохозяйственного налога в 1 квартале 2018 года составило 3,2 тыс. руб., что составляет 17,8 тыс. руб. от плановых назначений.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 46,6 тыс. руб., в 1 квартале 2018 года в бюджет поселения поступили в размере 14,2 тыс. руб. В составе неналоговых доходов значатся доходы от сдачи в аренду имущества казны. Доходы от использования имущества поступили от ООО ММП «Межрайонные электротеплосети». По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года поступление указанного вида дохода снизилось ввиду того, что в предшествующем году указанным арендатором были погашены долги прошлых лет.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1193,3 тыс. рублей или 20,9% к утвержденным назначениям в сумме 5718,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 201,9 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 82,9%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 636,4 тыс. рублей или 23,5% к утвержденным назначениям в сумме 2712,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 56,8 тыс. руб. илина 9,8 %. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 53,3%.

Субвенции в 1 квартале 2018 года поступили в сумме 21,4 тыс. рублей или 25,0% к утвержденным назначениям в сумме 86,1 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,8%. 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 7786,0 тыс. рублей. В течение 1квартала 2018 года плановый объем расходов уточнялся два раза и в окончательном варианте составил 8183,1 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 5,1%.

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

За 1 квартал 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1655,3 тыс. рублей или на 20,2% (1 квартал 2016 года – 16,4 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 8183,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 447,7 тыс. рублей (37,1%).

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

- «Общегосударственные вопросы» - 21,7%;

- «Национальная оборона» - 18,7%;

- «Национальная безопасность» - 7,0%;

- «Национальная экономика» - 25,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,1%;

- «Социальная политика» - 13,0%.

Расходы на социальную сферу в 1 квартале 2018 года составляют 49,8 тыс. руб. или 3,0%. За аналогичный период предыдущего года такие расходы отсутствовали.

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 безопасность, жилищно-коммунальное хозяйство и социальную политику.

По разделу «Национальная экономика» (подраздел «дорожное хозяйство») исполнение составило 25,3%, расходы исполнены в размере 312,2 тыс. руб., согласно пояснительной записке, произведены на расчистку дорог от снега.

Исполнение бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 19,1%: расходы по подразделу «жилищное хозяйство» составляют 7,8 тыс. руб. при плане в 56,3 тыс. руб., расходы по подразделу «коммунальное хозяйство» составляют 120,2 тыс. руб. при плане в 320,1 тыс. руб. (ремонт линии водопровода), расходы по подразделу «благоустройство» составляют 182,1 тыс. руб. при плановых назначениях в 1249,6 тыс. руб. (оплата за уличное освещение).

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета сельского поселения Антушевское от 31.01.2018 №1 дефицит утвержден в размере 313,8 тыс. руб. или 14,9% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с дефицитом в размере 215,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 составила 47,4 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 повысилась на 2,6 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2017 дебиторская задолженность составляла 718,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 увеличилась в 1,9 раза и составила 607,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2017 кредиторская задолженность составляла 1440,9 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года снизилась в 2,4 раза.

**Вывод**

1. Бюджет сельского поселения Антушевское и за 1квартал 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 1439,7 тыс. рублей или на 18,3%;

- по расходам в сумме 1655,3 тыс. рублей или на 20,2%;

- с дефицитом – 215,6 тыс. рублей.

2. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 квартале 2018 года поступили в размере 14,2 тыс. руб.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 1193,3 тыс. рублей или 20,9% к годовому бюджету.

4. В нарушение ч. 2.1 ст.217 Бюджетного кодекса расходы на осуществление полномочий в области внешнего финансового контроля в размере 30,5 тыс. руб. отражены по разделу 01 в подразделе 0104 вместо подраздела 0106.

**Предложения**

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

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

3. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

4. Отразить расходы на осуществление полномочий в области внешнего финансового контроля в размере 30,5 тыс. руб. по подразделу 0106 «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

5. Внести изменения в постановление администрации от 26.04.2018 №26, отразив дефицит бюджета поселения вместо профицита.

Информацию о выполнении предложений предоставить в КСК

района в срок до 04.06.2018.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова