

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Шольского сельского**

**поселения за 1 квартал 2018 года**

10 мая 2018 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Шольского 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 Шольского сельского поселения от 19.11.2015 №38 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шольском 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 Шольского сельского поселения от 18.04.2018 № 23 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в Шольском 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 Шольского сельского поселения от 19.12.2017 №50. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете Шольского 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 31.01.2018 №1). В представленном отчете об исполнении бюджета уточненные плановые показатели доходной и расходной части превышают утвержденные бюджетные назначения на 276,0 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:

- субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» (уведомление Департамента финансов Вологодской области от 15.03.2018 №11) в размере 276,0 тыс. руб.;

1. объем расходов увеличен согласно предоставленным уведомлениям:

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

- в подразделе «благоустройство» на 176,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 276,0 тыс. руб. или на 5,4% и составил 5364,0 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 300,1 тыс. руб. или на 5,9 % и составил 5388,1 тыс. руб.;

- профицит бюджета составил 24,1 тыс. руб.

За 1 квартал 2018 года доходы бюджета поселения составили 1157,3 тыс. рублей или 21,6% к годовым назначениям в сумме 5364,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 252,2 тыс. рублей (21,4%), безвозмездные поступления – 905,1 тыс. рублей (21,6%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 886,7 тыс. рублей или 16,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5388,1 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 | 896,5 | 5088,0 | 5364,0 | 1157,3 | 21,6 | 276,0 | 105,4 | 260,8 | 129,1 |
| Всего расходов | 824,8 | 5088,0 | 5388,1 | 886,7 | 17,3 | 300,1 | 105,9 | 61,9 | 107,5 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -71,7 |  | +24,1 | -270,6 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета поселения увеличились на 260,8 тыс. рублей или на 29,1%; расходы увеличились на 61,9 тыс. рублей или на 107,5%. Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 270,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 71,7 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 252,2 тыс. рублей или 21,4% к утвержденным назначениям в сумме 1180,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 48,1 тыс. рублей или на 23,6%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 245,5 тыс. рублей или на 22,7% к плановым назначениям в сумме 1080,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 200,6 тыс. рублей или 25,9% от запланированной суммы в 775,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 81,7%, по сравнению с 2017 годом снизилась на 10,5%. Основные налогоплательщики в бюджет Шольского сельского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- МОУ «Шольская СОШ»;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ».

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составило 30,8 тыс. рублей или 15,6% от плановых назначений.

Поступление земельного налога составило 8,2 тыс. руб., что составляет 9,9% от плана. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступления земельного налога увеличились на 6,7 тыс. руб.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 квартале 2018 года поступили в размере 5,9 тыс. руб. В 1 квартале 2017 года таких поступлений не было.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 100,0 тыс. руб. и в 1 квартале 2018 года в бюджет поселения поступили в общей сумме 6,7 тыс. руб., из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 24,8 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы составили минус 18,1 тыс. руб. Согласно пояснительной записке зачисление по данному виду дохода было произведено ошибочно, это поступление доходов от сдачи в аренду имущества казны.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 905,1 тыс. рублей или 21,6% к утвержденным назначениям в сумме 4184,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 212,7 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 78,2%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 633,5 тыс. рублей или 25,0% к утвержденным назначениям в сумме 2534,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 34,2 тыс. руб.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 70,0%.

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 2,4%. В 1 квартале 2017 года субвенции не поступали.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 5088,0 тыс. рублей. В течение 1квартала 2018 года плановый объем расходов уточнялся один раз и в окончательном варианте составил 5388,1 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 5,9%.

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

За 1 квартал 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 886,7 тыс. рублей или на 16,5% (1 квартал 2017 года – 16,6 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 5388,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 61,9 тыс. рублей (7,5%).

Расходы на социальную сферу в 1 квартале 2018 года отсутствуют. За аналогичный период предыдущего года такие расходы также отсутствовали.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 25% (плановый процент исполнения) по 8 разделам классификации расходов, в том числе на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство. По разделам «Национальная безопасность», «Образование», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» расходы в 1 квартале 2018 года не производились.

По разделу «Национальная экономика» (подраздел «дорожное хозяйство») исполнение составило 16,0%, расходы исполнены в размере 85,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке средства израсходованы на расчистку дорог от снега.

Исполнение бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 11,5%: расходы по подразделу «жилищное хозяйство» не производились при плане в 416,0 тыс. руб., расходы по подразделу «коммунальное хозяйство» составили 3,7 тыс. руб. при плане в 273,6 тыс. руб. (копка колодца), расходы по подразделу «благоустройство» составляют 154,7 тыс. руб. при плановых назначениях в 686,3 тыс. руб. (оплата за уличное освещение).

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета Шольского сельского поселения от 31.01.2018 №1 дефицит утвержден в размере 24,1 тыс. руб. или 2,0% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в размере 270,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 составила 4,0 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 увеличилась на 3,3 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года дебиторская задолженность снизилась на 170,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 увеличилась на 197,4 тыс. рублей и составила 577,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2017 кредиторская задолженность составляла 566,9 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличилась на 10,2 тыс. руб.

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 1157,3 тыс. рублей или на 21,6%;

- по расходам – 886,7 тыс. рублей или на 16,5%;

- с профицитом – 270,6 тыс. рублей.

2. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 квартале 2018 года поступили в размере 6,7 тыс. руб.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 905,1 тыс. рублей или 21,6% к годовому бюджету.

**Предложения**

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