З А К Л Ю Ч Е Н И Е

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Кокман» за 1 полугодие 2018 года.

13 августа 2018 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 2018 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 2018 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 13.02.2018 года.

Целью проверки исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2018 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 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10.08.2018 года по 13.08.2018 года.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: I полугодие 2018 года.

1.Анализ исполнения бюджета поселения.

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2018 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 2018 год утвержден решением Совета депутатов МО «Кокман» от 19.12.2017 г. №61:

- по доходам в сумме 1338,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1338,4 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 0,00 рублей.

В 1 полугодии 2018 года изменения вносились:

- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 13.02.2018 г. № 70;
- решением Совета депутатов муниципального образования «Кокман» от 13.04.2018 г. № 88.

В ходе корректировки бюджет поселения составил:

- по доходам 1537,9 тыс. рублей;
- по расходам 1571,5 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 33,6 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
	2017 год	2018 год	1 полугодие		1 полугодие			
			2017	2018	2017 год		2018 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	**1340,1**	**1537,9**	**746,5**	**738,4**	**593,6**	**55,7**	**799,5**	**48,0**
Налоговые и неналоговые	21,0	40,0	6,5	15,2	33,5	16,3	24,8	38,0
Безвозмездные поступления	1319,1	1497,9	740,0	723,2	579,1	56,1	774,7	48,3
Расходы бюджета	**1340,1**	**1571,5**	**747,1**	**756,1**	**593,0**	**55,7**	**815,4**	**48,1**
Дефицит (-), профицит (+)	**0,0**	**-33,6**	**-0,6**	**-17,7**	**X**	**X**	**X**	**X**

Доходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 738,4 тыс. рублей, сумма невыполненных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 799,5 тыс. рублей, или выполнена на 48,0 %. По отношению к аналогичному периоду 2017 года (исполнено 746,5 тыс. рублей) исполнение доходной части снизилось на 8,1 тыс. рублей или на 1,1 %.

Расходная часть бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 756,1 тыс. рублей, или выполнена на 48,1 %. По отношению к аналогичному периоду 2017 года (исполнено 747,1 тыс. рублей) исполнение расходной части увеличилось на 9,0 тыс. рублей или на 1,2 %.

Фактическим исполнением местного бюджета за 1 полугодие 2018 года явился дефицит в сумме 17,7 тыс. рублей.

2. Анализ достоверности показателей Отчета за 1 полугодие 2018 года.

Утвержденным бюджетом поселения (решение от 20.12.2017 года № 64) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов размер дефицита предусмотрен в сумме 0,00 рублей.

При проведении проверки достоверности показателей Отчета об исполнении (ф.0503127), бюджета поселения, отклонения не установлены.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 г. представлен в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план на 01.07.2018 г.	Утверждено по отчету	Исполнение за 1 полугодие 2018 г.	Отклонение
1	2	3	4	5
Доходы				
Налоговые и неналоговые доходы	**40,0**	**40,0**	**15,2**	**0,0**
Налог на доходы физических лиц	9,0	9,0	4,9	0,0
Налог на имущество	4,0	4,0	0,7	0,0
Земельный налог	27,0	27,0	8,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затрат государства	-	-	0,1	0,0
Штрафы,санкции,возмещение ущерба	-	-	1,5	0,0
Безвозмездные поступления	**1497,9**	**1497,9**	**723,2**	**0,0**
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	1184,4	1184,4	627,8	0,0
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	72,0	72,0	36,1	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	241,5	241,5	59,3	0,0
Всего доходов	**1537,9**	**1537,9**	**738,4**	**0,0**
Расходы				
Общегосударственные расходы	1149,5	1149,5	607,7	0,0
Национальная оборона	72,0	72,0	36,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32,0	32,0	16,0	0,0
Национальная экономика	241,9	241,9	49,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	73,6	73,6	46,5	0,0
Средства массовой информации	2,5	2,5	0,8	0,0
Всего расходов	**1571,5**	**1571,5**	**756,1**	0,0

3.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 2018 года, составляет 738,4 тыс. рублей или 48,0 % от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года приведены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

наименование	Исполнение за 1 полугодие 2017 года	Первоначальный план на 2018 год	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 1 полугодие 2018 года	отклонение исполнения за 1 полугодие 2018 года					
					к показателям за 1 полугодие 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов, в т.ч.	**6,5**	**40,0**	**40,0**	**15,2**	**8,7**	**233,8**	**24,8**	**38,0**	**24,8**	**38,0**
Налог на доходы физических лиц	4,5	9,0	9,0	4,9	0,4	108,9	4,1	54,4	1,1	54,4
Налог на имущество	0,9	4,0	4,0	0,7	-0,2	77,8	3,3	17,5	3,3	17,5
Земельный налог	1,1	27,0	27,0	8,0	6,9	727,3	19,0	29,6	19,0	29,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	-	-	0,1	0,1	-	-0,1	-	-0,1	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	1,5	1,5	-	-1,5	-	-1,5	-
Безвозмездные поступления	**740,0**	**1298,4**	**1497,9**	**723,2**	**-16,8**	**97,7**	**575,2**	**55,7**	**774,7**	**48,3**
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	573,5	1109,4	1184,4	627,8	54,3	109,5	481,6	56,6	556,6	53,0
Прочие дотации бюджетам поселений	60,0	-	-	-	-60,0	-	-	-	-	-
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	34,0	72,0	72,0	36,1	2,1	106,2	35,9	50,1	35,9	50,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	52,5	117,0	241,5	59,3	6,8	112,9	57,7	50,7	182,2	24,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	20,0	-	-	-	-20,0	-	-	-	-	-
Итого доходов	**746,5**	**1338,4**	**1537,9**	**738,4**	**-8,1**	**98,9**	**600,0**	**55,2**	**799,5**	**48,0**

Из поступивших за 1 полугодие 2018 года доходов в бюджет поселения в сумме 738,4 тыс. рублей, из них

- налоговые и неналоговые доходы составили 15,2 тыс. рублей или 37,9 % от плановых назначений;
- безвозмездные поступления – 723,2 тыс. рублей или 48,3 % от плановых назначений.

За аналогичный период 2017 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 6,5 тыс. рублей от утвержденных плановых назначений в сумме 21,0 тыс. рублей (31,1 %), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 1319,1 тыс. рублей исполнены в сумме 740,0 тыс. рублей (56,1 %).

Фактически за 1 полугодие 2018 года при плане 1537,9 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 738,4 тыс. рублей или 48,0 %. За аналогичный период 2017 года при плане 1340,1 тыс. рублей, план по доходам исполнен в сумме 746,5 тыс. рублей или 55,7 % от плана.

В общей структуре доходов за 1 полугодие 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют 2,1 %, безвозмездные поступления – 97,9 %.

3.1.Налоговые и неналоговые доходы.

В общей структуре исполнения за 1 полугодие 2018 года налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- земельный налог составил 52,6 % от общего объема, который при уточненном плане 27,0 тыс. рублей, выполнен на 8,0 тыс. рублей, или на 29,6 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2017 года (1,1 тыс. рублей) больше на 6,9 тыс. рублей.
- налог на доходы физических лиц, составил 32,2 % от общего объема, который при уточненном плане 9,0 тыс. рублей, выполнен на 4,9 тыс. рублей, или на 54,1 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2017 года (4,5 тыс. рублей) больше на 0,4 тыс. рублей;
- налог на имущество, составил 4,6 % от общего объема, который при уточненном плане 4,0 тыс. рублей, выполнен на 0,7 тыс. рублей, или на 17,5 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2017 года (0,9 тыс. рублей) меньше на 0,2 тыс. рублей..

3.2. Безвозмездные поступления.

За 1 полугодие 2018 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 723,2 тыс. рублей или 48,3 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 627,8 тыс. рублей или 53,0 % (плановые назначения 1184,4 тыс. рублей);
- субвенции 36,1 тыс. рублей или 50,1 % (плановые назначения 72,0 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 59,3 тыс. рублей или 24,6 % (плановые назначения 241,5 тыс. рублей).За 1 полугодие 2017 года безвозмездные поступления от других

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 739,9 тыс. рублей или 56,1 % от плановых назначений, в том числе:

- дотация 573,5 тыс. рублей или 59,4 % (плановые назначения 964,7 тыс. рублей);
- прочие дотации 60,0 тыс. рублей или 100 %;
- субвенция 34,0 тыс. рублей или 55,7 % (плановые назначения 61,1 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты 52,4 тыс. рублей или 42,4 % (плановые назначения 123,6 тыс. рублей);
- прочие межбюджетные трансферты 20,0 тыс. рублей или 24,8 % (плановые назначения 80,7 тыс. рублей).

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 756,1 тыс. рублей или 48,1 % к утвержденным на 01.07.2018 года назначениям (1571,5 тыс. рублей), расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года составили 756,1 тыс. рублей или 48,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1571,5 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

наименование	исполнение 1 полугодие 2017 года	первоначальный план на 2018 год	уточненный план по состоянию на 01.01.2018 года	исполнение за 1 полугодие 2018 года	отклонения исполнения за 1 полугодие 2018 года					
					к 1 полугодию 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	561,0	1074,9	1149,5	607,7	46,7	108,3	467,2	56,5	541,8	52,9
Национальная оборона	34,0	72,0	72,0	36,1	2,1	106,2	35,9	50,1	35,9	50,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	32,0	32,0	16,0	16,0	-	16,0	50,0	16,0	50,0
Национальная экономика	52,3	117,0	241,9	49,0	-3,3	92,5	68,0	41,9	192,9	20,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	99,8	40,0	73,6	46,5	-53,3	46,6	-6,5	116,3	27,1	63,2
Средства массовой информации	0,0	2,5	2,5	0,8	0,8	-	1,7	32,0	1,7	32,0
Всего расходов	**747,1**	**1338,4**	**1571,5**	**756,1**	**9,0**	**101,2**	**582,3**	**56,5**	**815,4**	**48,1**

4.1.Анализ исполнения расходов за 1 полугодие 2018 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2017 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 607,7 тыс. рублей или 52,9 % от уточненного плана (1149,5 тыс. рублей), что на 46,7 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнение составило 561,0 тыс. рублей или 58,3 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 36,1 тыс. рублей или 50,1 % от уточненного плана (72,0 тыс. рублей), что на 2,1 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнение составило 34,0 тыс. рублей или 55,7 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно данным Отчета расходы составили 16,0 тыс. рублей или 50,0 % от уточненного плана (32,0 тыс. рублей), что на 16,0 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнения нет.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 49,0 тыс. рублей или 20,3 % от уточненного плана (241,9 тыс. рублей), что на 3,3 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнение составило 52,3 тыс. рублей или 42,3 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 46,5 тыс. рублей или 63,2 % от уточненного плана (73,6 тыс. рублей), что на 53,3 тыс. рублей меньше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнение составило 99,8 тыс. рублей или 61,7 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Средства массовой информации»

Согласно данным Отчета расходы составили 0,8 тыс. рублей или 32,0 % от уточненного плана, что на 0,8 тыс. рублей больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2017 года. За 1 полугодие 2017 года исполнения бюджетных ассигнований нет

Исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0,1 % до 80,4 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 80,4 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 6,5 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 6,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Национальная оборона» в размере 4,8 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 2,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

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

5.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов принят без дефицита.

Согласно последней редакции на 01.07.2018 плановый дефицит бюджета поселения составляет 33,6 тыс. рублей. Решением сессии Советом депутатов муниципального образования «Кокман» от 13.02.2018 г. № 70 увеличены бюджетные ассигнования на оплату электромонтажных работ по уличному освещению в сумме 33,6 тыс. рублей за счет остатков средств, находящихся на едином счете бюджета муниципального образования «Кокман» на 01.01.2018 г.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года показал, что бюджет исполнен с дефицитом по данным отчета на 01.01.1018 года в сумме 17,7 тыс. рублей.

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

6.Анализ кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Кокман» по состоянию на 01.07.2018 года составляет 66,0 тыс. рублей, что ниже на 33,0 тыс. рублей показателей кредиторской задолженности за аналогичный период 2017 года, в том числе:

- заработная плата – 32,9 тыс. рублей, что больше на 12,4 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (20,5 тыс. рублей);
- начисления на заработную плату – 32,3 тыс. рублей, что больше на 5,9 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (26,4 тыс. рублей);
- услуги связи – 0,8 тыс. рублей, что больше на 0,8 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (0,00 тыс. рублей).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2018 года нет, за аналогичный период 2017 года просроченная задолженность составляет 1,3 тыс. рублей.

Выводы:

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Кокман» за 1 полугодие 2018 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 2018 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