


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


О.П. Бражникова
(подпись)

«10» августа 2018 г.

г. Красный Кут

«10» августа 2018 года

Отчет

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Чкаловского муниципального образования за 1 квартал 2018 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю;
- ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- ст. 9 ч..2 п.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ;
- ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района, утвержденной решением Собранием депутатов от 30.12.2016 г. №39(с изменениями от 26.06.2017 г. №79);
- пункт 1.17 плана работы Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района на 2018 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года;
- форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета» Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года.

Объект(ы) контрольного мероприятия: администрация Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертизы: с 08 августа 2018 года по 10 августа 2018 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Чкаловского муниципального образования за 1 квартал 2018 года;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение муниципальных программ.

Анализ исполнения бюджета Чкаловского муниципального образования за 1 квартал подготовлен Контрольно-счетной комиссией Краснокутского муниципального района в соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, с 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

Для проведения анализа предоставлены следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (ф. 0503127);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (форма 0503169);
- решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 26.12.2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями и дополнениями.

Контрольно-счетной комиссией проведен сравнительный анализ отчета об исполнении бюджета относительно годовых параметров бюджета, в редакции решения Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 18.05.2018 г. №101 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования №77 от 26.12.2017 года «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и соответствующего периода 2017 года.

Общая характеристика исполнения бюджета Чкаловского муниципального образования за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета депутатов №77 от 26.12.2017 года «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета:

Частью 1 статьи 1 утверждены основные характеристики бюджета на 2018 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения в сумме 6496048,0 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме 6496048,0 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения в сумму 0 рублей.

Частью 2 статьи 1 утверждены основные характеристики бюджета Чкаловского муниципального образования на 2019 год и на 2020 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 6099980,00 рублей и на 2020 год в сумме 6161700,00 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 6099980,00 рублей и на 2020 год в сумме 6161700,00 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения на 2019 год в сумму 0 рублей и на 2020 год в сумму 0 рублей.

Согласно представленным нормативным правовым актам, в бюджет 2018 года были внесены изменения:

- Решение Совета депутатов от 19 января 2018 года №81 «О распределении остатков средств на 01.01.2018 года»;

- Решение Совета депутатов от 02.02.2018 года №83 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 22.02.2018 года №85 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 27.03.2018 года №90 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 30.03.2018 года №94 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Чкаловского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 430000,0 рублей, расходной части на 494537,65 рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2018 года составили:

- 1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 6929048,00 рублей;
 - 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 6990585,65 рублей.
- Дефицит бюджета составляет 61537,65 рублей.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Краснокутского муниципального района
за 1 квартал 2018 года представлены в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 г.	Исполнение за 1 квартал 2018 г.	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение исполнения 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 г. к 2017 г
Доходы бюджета, всего	6496,0	6929,0	133,6	1512,9	21,8	1379,3	1132,4
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	5733,0	5733,0	314,3	1372,0	23,9	1057,7	436,5
Безвозмездные поступления	763,0	1196,0	-180,7	140,9	11,8	321,6	-78,0
Расходы бюджета	6496,0	6990,5	1011,8	1463,4	20,9	451,6	144,6
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	-61,5	-878,2	49,5	-80,5	927,7	-5,6

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 1512,9 тыс. руб. или 21,8%, по расходам 1463,4 тыс. руб. или 20,9%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения 1 квартала 2017 г:

- по доходам на 1379,3 тыс. руб. или на 11,3 раза;
- по расходам на 451,6 тыс. руб. или на 44,6%.

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 1562,5 тыс. руб. К уровню аналогичного периода прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 125,1 тыс. руб. или 8,9%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 92,8 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 356,7 тыс. руб. Резкое снижение суммы бюджетных ассигнований в первом полугодии 2017 года произошло за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 223,1 тыс. руб. и отсутствия бюджетных ассигнований по иным межбюджетным трансфертам.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 289,6 тыс. руб. или на 5,1%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам (дороги) в сумме 512,7 тыс. руб. за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 223,1 тыс. руб.

Динамика поступлений представлена в таблице №2.

Таблица №2

Динамика поступления доходов Чкаловского МО (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.04 2017 года	Исполнение на 01.04. 2018 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение исполнения 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
Налоговые и неналоговые доходы	5733,0	5733,0	314,3	1372,0	0,0	23,9	1057,7	436,5
Налоговые доходы	5630,0	5630,0	285,7	1359,8	0,0	24,2	1074,1	476,0
Налог на доходы физических лиц	433,6	433,6	174,4	96,0	0,0	22,1	-78,4	55,0
Единый сельскохозяйственный налог	65,2	65,2	36,5	31,2	0,0	47,9	-5,3	85,5
Налог на имущество физических лиц	231,2	231,2	10,4	28,6	0,0	12,4	18,2	275,0
Земельный налог с организаций	4500,0	4500,0	14,0	1173,7	0,0	26,1	1159,7	8383,6
Земельный налог с физических лиц	400,0	400,0	50,4	30,3	0,0	7,6	-20,1	60,1
Неналоговые доходы	103,0	103,0	28,6	12,2	0,0	11,8	-16,4	42,7
Прочие доходы от компенсации затрат	100,0	100,0	28,6	12,2	0,0	12,2	-16,4	42,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,0	3,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	763,0	1196,0	-180,7	140,9	433,0	11,8	321,6	-78,0
Дотация бюджетам бюджетной системы РФ	67,2	67,2	15,7	16,8	0,0	25,0	1,1	107,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	166,7	166,7	26,7	31,5	0,0	18,9	4,8	118,0
Иные межбюджетные трансферты	529,1	597,1		92,6	68,0	15,5	92,6	0,0
Прочие безвозмездные поступления		365,0			365,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений			-223,1		0,0	0,0	223,1	0,0
Всего	6496,0	6929,0	133,6	1512,9	433,0	21,8	1379,3	1132,4

При исполнении собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 г. наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций 85,5% (1173,7 тыс. руб.), налог на доход физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает 7,0%, что ниже на 48,5 % в структуре доходов по отношению к 1 кварталу 2017 года. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 99,1% (1359,8 тыс. руб.), что выше уровня аналогичного периода 2017 года в 4,76 раза.

Структура доходов бюджета (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение на 01.04 2017 года	Исполнение за 01.04.2018 года	Структура исполнения 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
Налоговые и неналоговые доходы	314,3	1372,0	100,0	100,0
Налоговые доходы	285,7	1359,8	90,9	99,1
Налог на доходы физических лиц	174,4	96,0	55,5	7,0
Единый сельскохозяйственный налог	36,5	31,2	11,6	2,3
Налог на имущество физических лиц	10,4	28,6	3,3	2,1
Земельный налог с организаций	14,0	1173,7	4,5	85,5
Земельный налог с физических лиц	50,4	30,3	16,0	2,2
Неналоговые доходы	28,6	12,2	9,1	0,9
Прочие доходы от компенсации затрат	28,6	12,2	9,1	0,9
Безвозмездные поступления	-180,7	140,9	100,0	100,0
Дотация бюджетам бюджетной системы РФ	15,7	16,8	-8,7	11,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	26,7	31,5	-14,8	22,4
Иные межбюджетные трансферты		92,6	0,0	65,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-223,1		123,5	0,0
Всего	133,6	1512,9	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2018 года от суммы исполнения бюджета занимают иные межбюджетные трансферты 65,7% (92,6 тыс. руб.). В 1 квартале 2017 года наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений принадлежал возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 123,5%.

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 96,0 тыс. руб. или 22,1%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 78,4 тыс. руб. или 45,0%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет Чкаловского МО в сумме 31,2 тыс. руб. или 47,9%, по отношению к аналогичному периоду прошлого года сумма поступлений сократилась на 5,3 тыс. руб. или 14,5%.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составил 28,6 тыс. руб. при плане 231,2 тыс. руб. что составляет 12,4%, это больше по сравнению с прошлым годом на 18,2 тыс. руб. или 2,7 раза. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций по сравнению с аналогичным периодом 2017 увеличился на 1159,7 тыс. руб., что составляет 1173,7 тыс. руб. или 26,1% от суммы уточненных бюджетных назначений. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 85,5%.

Земельный налог с физических лиц за 1 квартал 2018 составила 30,3 тыс. руб. или 7,6% от запланированной суммы поступлений. К уровню прошлого года поступление сократилось на 20,1 тыс. руб. или 39,9%. Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Прочие доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 12,2 тыс. руб. или 12,2% от запланированных. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наблюдается снижение по данному виду дохода на сумму 16,4 тыс. руб. или 57,3%.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 квартал 2018 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 16,8 тыс. руб., 25,0% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 1,1 тыс. руб., что меньше на 7,0%. В общей сумме безвозмездных поступлений составляет 11,9%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 31,5 тыс. руб. что оставляет 18,9% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 квартала 2017 года сумма поступления увеличилась на 4,8 тыс. руб. или 18,0%.

Поступление иных межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2018 года составило 92,6 тыс. руб. или 15,5% от суммы запланированных поступлений. В аналогичном периоде прошлого года поступление межбюджетных трансфертов отсутствовали.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в сумме 597,1 тыс. руб. на реализацию основных мероприятий подпрограммы "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы" планируется направить 529,1 тыс. руб. и 68,0 тыс. руб. на исполнение полномочий по утверждению генплана поселения.

Прочие безвозмездные поступления запланированы в сумме 365,0 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует, средства запланированы на реализацию основного мероприятия «Капитальный и текущий ремонт водопроводных сетей и объектов» подпрограммы "Обеспечение жителей Чкаловского МО питьевой водой на 2018-2020 годы".

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 6990,5 тыс. руб., исполнены в сумме 1463,3 тыс. руб. или 20,9%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года выше уровня расходов 1 квартал 2017 года на 451,6 тыс. руб. или 44,6 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 494,5 тыс. руб. или 7,6 %.

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2018 года по разделам и подразделам (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 1 кв. 2018 г от 1 кв. 2017 г	% отношение 1 кв. 2018 к 1 кв. 2017 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета, всего			6496,0	6990,5	1011,7	1463,3	494,5	20,9	451,6	144,6
Общегосударственные вопросы	01		3301,7	3334,4	732,7	661,0	32,7	19,8	-71,7	90,2
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	545,6	545,6	90,1	90,1	0,0	16,5	0,0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1986,6	2019,1	470,7	397,4	32,5	19,7	-73,3	84,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	272,1	272,1	67,5	68	0,0	25,0	0,5	100,7
Резервные фонды	01	11	76,3	76,3			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	421,1	421,3	104,4	105,5	0,2	25,0	1,1	101,1
Национальная оборона	02		166,7	166,7	26,7	31,5	0,0	18,9	4,8	118,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	166,7	166,7	26,7	31,5	0,0	18,9	4,8	118,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		41,4	41,4	12,9	1,3	0,0	3,1	-11,6	10,1
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	41,4	41,4	12,9	1,3	0,0	3,1	-11,6	10,1
Национальная экономика	04		729,1	797,1	0,0	0,0	68,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	529,1	529,1			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы национальной экономики	04	12	200,0	268,0			68,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		411,4	777,0	87,6	454,1	365,6	58,4	366,5	518,4
коммунальное хозяйство	05	02	186,4	551,4	50	425,6	365,0	77,2	375,6	851,2
Благоустройство	05	03	225,0	225,6	37,6	28,5	0,6	12,6	-9,1	0,0
Культура, кинематография	08		1734,1	1738,3	145,6	289,0	4,2	16,6	143,4	198,5
Культура	08	01	1734,1	1738,3	145,6	289	4,2	16,6	143,4	198,5
Социальная политика	10		81,6	81,6	6,2	20,4	0,0	25,0	14,2	329,0
Пенсионное обеспечение	10	01	81,6	81,6	6,2	20,4	0,0	25,0	14,2	329,0
Физическая культура и спорт	11		30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	11	02	30,0	30,0			0,0	0,0	0,0	0,0

Продолжение таблицы №4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		0,0	24,0	0,0	6,0	24,0	25,0	6,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03		24,0		6	24,0	0,0	6,0	0,0

Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года анализ исполнения расходной части бюджета показал сокращение *общегосударственных расходов* на 71,7 тыс. руб., а именно расходы на содержание местной администрации на 73,3 тыс. руб. или 15,6%.

По данным таблицы №6 видно, что сократились расходы на 96,7 тыс. руб. по статьям:

заработной плате на 20,5 тыс. руб.;

услуги связи на 0,9 тыс. руб.;

прочие расходы на 5,1 тыс. руб.;

увеличение стоимости основных средств на 29,4 тыс. руб.;

увеличение стоимости материальных запасов на 40,8 тыс. руб..

На 25,0 тыс. руб. увеличились расходы по следующим статьям расходов:

начисления на выплаты по оплате труда на 3,4 тыс. руб.;

коммунальные услуги на 16,2 тыс. руб.;

работы, услуги на содержание имущества на 2,9 тыс. руб.;

прочие работы, услуги на 0,3 тыс. руб.;

перечисления бюджетам бюджетной системы РФ на 2,2 тыс. руб..

Увеличились расходы по разделу *национальная оборона* на сумму 4,8 тыс. руб. или 18,0%., в том числе на 1,5 тыс. руб. увеличились расходы по статье заработная плата, на 0,3 тыс. руб. по статье начисления и выплаты по оплате труда и на 3,0 тыс. руб. по статье увеличение стоимости материальных запасов.

Расходы на пожарную безопасность сократились на 11,6 тыс. руб. и составили 1,3 тыс. руб.

Поступление средств на реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы», входящую в подраздел дорожное хозяйство раздела «*Национальная экономика*» поэтому исполнение по данной статье расходов по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует. На реализацию полномочий по утверждению генпланов поселений в соответствии с заключенными соглашениями, за счет средств выделенных из бюджета Краснокутского муниципального района планируется направление средств в соответствующие поселения во втором квартале 2018 года.

Расходы на *жилищно-коммунальное хозяйство* предусмотрены в размере 777,0 тыс. руб. исполнение составило 58,4% или 454,1 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 366,5 тыс. руб. или 5,2 раза.

В рамках заключенных соглашений перечислены иные межбюджетные трансферты для учреждений культуры в объеме 289,0 тыс. руб. 16,6 % от уточненных бюджетных назначений, что больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 143,4 тыс. руб. или 98,5%.

Раздел *социальная политика* предусматривает выплаты пенсий, компенсаций, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам. По состоянию на 01.04.2018 года исполнение по данной статье расходов составило 20,4 тыс. руб. или 25,0% от суммы утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма выплат увеличилась в 3,3 раза.

На *массовый спорт* в бюджете запланировано 30,0 тыс. руб.

На протяжении 2 лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные расходы», за 1 квартал 2018 года 45,2%, сократившись в структуре к уровню аналогичного периода 2017 года на 27,2% (Таблица №5).

Таблица №5

Структура расходов бюджета

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раз дел	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Структура исполнения 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
Расходы бюджета, всего		1011,7	1463,3	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	732,7	661,0	72,4	45,2
Национальная оборона	02	26,7	31,5	2,6	2,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	12,9	1,3	1,3	0,1
Национальная экономика	04	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	87,6	454,1	8,7	31,0
Культура, кинематография	08	145,6	289,0	14,4	19,7
Социальная политика	10	6,2	20,4	0,6	1,4
Физическая культура и спорт	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	0,0	6,0	0,0	0,4

Таблица №6

Динамика расходов по разделам в разрезе статей (тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Откло-нение	% отно-шение 2018 г к 2017 г.
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (01)		732,7	661	-71,7	90,2
Заработная плата	211	281,7	261,2	-20,5	92,7
Начисления и выплаты по оплате труда	213	62,3	65,7	3,4	105,5
Услуги связи	221	5,2	4,3	-0,9	82,7
Коммунальные услуги	223	92,1	108,3	16,2	117,6
Работы, услуги на содержание имущества	225		2,9	2,9	0,0
Прочие работы, услуги	226	4,3	4,6	0,3	107,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	179,2	181,4	2,2	101,2

Продолжение таблицы №6					
1	2	3	4	5	6
Прочие расходы	290	17,3	12,2	-5,1	70,5
Увеличение стоимости основных средств	310	38,4	9	-29,4	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	52,2	11,4	-40,8	21,8
Национальная оборона (02)		26,7	31,5	4,8	118,0
Заработная плата	211	21,3	22,8	1,5	107,0
Начисления и выплаты по оплате труда	213	5,4	5,7	0,3	105,6
Увеличение стоимости материальных запасов	340		3	3,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)		12,9	1,3	-11,6	10,1
Прочие расходы	290	1,3	1,3	0,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	11,6		-11,6	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)		87,6	454,1	366,5	518,4
Коммунальные услуги	223	26,7	28,5	1,8	106,7
Прочие работы, услуги	226	28,1		-28,1	0,0
Прочие расходы	290	0,3	0,3	0,0	100,0
Увеличение стоимости основных средств	310	10,9	44	33,1	403,7
Увеличение стоимости материальных запасов	340	21,6	381,3	359,7	1765,3
Культура, кинематография (08)		145,6	289	143,4	198,5
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	145,6	289	143,4	198,5
Социальная политика (10)		6,2	20,4	14,2	329,0
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	6,2	20,4	14,2	329,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14)		0	6	6,0	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251		6	6,0	0,0
		1011,7	1463,3	451,6	144,6

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета депутатов от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №7

Источники финансирования дефицита бюджета (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	61537,65	-49532,11
Изменение остатка средств	0	61537,65	-49532,11
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-6496048	-6929048	-1512894,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	6496048	6990585,65	1463362,47

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района исполнен с профицитом в объеме 49532,11 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования бюджета в соответствии с представленным отчетом исполнение составило:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1512,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6939,0 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1463,4 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6990,6 тыс. руб.

Сумма источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не превышает сумму остатка средств на счете Чкаловского муниципального образования по состоянию на 01.01.2018 г..

Остаток средств на счете по состоянию на 01 января 2018 года составил 160211,89 рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Совета депутатов от 26 декабря 2017 года №77 «О бюджете Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 7 подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы "Устойчивое развитие территории Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2018-2020 годы". Общая сумма расходов на 2018 год по целевым статьям муниципальной программы утверждена в размере 1727,1 тыс. руб.

Таблица №8

Анализ исполнения муниципальной программы

(тыс. руб.)

Наименование программы/ подпрограммы	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018 г.	Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Чкаловского МО Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2018-2020годы"	1293,5	1727,1	474,1	365,6	27,5
Подпрограмма "Социальная поддержка муниципальных служащих Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	81,6	81,6	20,4	0,0	25,0
<i>Основное мероприятие "Доплата к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих"</i>	81,6	81,6	20,4	0,0	25,0
Подпрограмма "Обеспечение жителей Чкаловского МО питьевой водой на 2018-2020 годы"	186,4	551,4	425,2	365,0	77,1
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт водозаборных сооружений"</i>	85,0	85,0	43,9	0,0	51,6
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт водопроводных сетей и объектов"</i>	90,0	455,0	381,3	365,0	83,8
<i>Основное мероприятие "Содержание имущества"</i>	11,4	11,4	0,3	0,0	2,6

Продолжение таблицы №8					
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма "Благоустройство на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	225,0	225,6	28,5	0,6	12,6
<i>Основное мероприятие "Уличное освещение"</i>	115,0	115,6	28,5	0,6	24,7
<i>Основное мероприятие "Прочие мероприятия по благоустройству"</i>	110,0	110,0		0,0	0,0
Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	41,4	41,4	1,3	0,0	3,1
<i>Основное мероприятие "Обеспечение первичных мер противопожарной безопасности в границах муниципального образования"</i>	41,4	41,4	1,3	0,0	3,1
Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	529,1	529,1	0,0	0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования за счет дорожного фонда"</i>	429,1	429,1	0,0	0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения"</i>	100,0	100,0	0,0		
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий"</i>	30,0	30,0		0,0	0,0
Подпрограмма "Формирование эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы"	200,0	268,0	0,0	68,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Мероприятия по землеустройству и землепользованию"</i>	200,0	268,0	0,0	68,0	0,0
Итого по программе	1293,5	1727,1	474,1	365,6	27,5

За 1 квартал 2018 года сумма расходов на реализацию муниципальной программы составила 474,1 тыс. руб. или 27,5% от уточненных бюджетных назначений. Первоначально утвержденные назначения по итогам 1 квартала увеличились на 365,6 тыс. руб. или 33,5%.

В данную муниципальную программу имеет в составе 7 подпрограмм:

Подпрограмма "Социальная поддержка муниципальных служащих Чкаловского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2017 годы" профинансирована на 20,4 тыс. руб. или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений. При этом первоначально была утверждена сумма 81,6 тыс. руб.

Первоначально утвержденные назначения подпрограммы "Обеспечение жителей Чкаловского муниципального образования питьевой водой на 2018-2020 годы" увеличились на 365,0 тыс. руб. и составили 551,4 тыс. руб. Исполнение по данной подпрограмме составило 77,1% от уточненных бюджетных назначений или 425,2 тыс. руб. Удельный вес программы в общей сумме расходов составляет 89,7%.

Подпрограмма "Благоустройство на территории Чкаловского муниципального образования на 2018-2020 годы" профинансировано в объеме

28,5 тыс. руб. или 24,7%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 225,6 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных на 0,6 тыс. руб.

На реализацию подпрограммы "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Чкаловского муниципального образования на 2018-2020 годы" запланированы средства в сумме 529,1 тыс. руб.. Проведение ремонта дорог планируется во втором полугодии 2018 года.

Подпрограмма "Обеспечение противопожарной безопасности на территории Чкаловского муниципального образования на 2018-2020 годы" профинансирована на 1,3 тыс. руб. или 3,1%. Первоначально утвержденные бюджетные назначения составили 41,4 тыс. руб..

Первоначально утвержденные назначения подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта на территории Чкаловского муниципального образования на 2018-2020 годы" составили 30 тыс. руб., в первом квартале данная подпрограмма не финансировалась.

На подпрограмму «*Формирование эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Чкаловского МО на 2018-2020 годы*» запланированы средства в сумме 268,0 тыс. руб..

68,0 тыс. руб. поступят в сельское поселение в виде межбюджетных трансфертов в соответствии заключенными соглашениями о передаче полномочий по утверждению генплана поселения.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 1650,0 рублей по статье «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам». Данная задолженность не является просроченной.

По состоянию на 01.04.2018 г. сумма дебиторской задолженности составила 15081,63 рубля по статье расчеты по авансам по коммунальным услугам.

Кредиторская задолженность Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 апреля 2018г. составила 107331,67 руб., что выше, чем на начало 2018г. на 99937,75 руб., на начало 2018 года кредиторская задолженность составляла 7393,92 руб. по статьям 23,91 расчеты по услугам связи и 7370,01 расчеты по коммунальным услугам.

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения:

- расчеты по заработной плате увеличились на 56890,85 руб., на начало года данная задолженность отсутствовала;

- расчеты по налогу на доходы физических лиц на 14543 руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 3447,15 руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 237,74 руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС на 6062,21 руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии на 26150,72 тыс. руб.

Таблица №9

Кредиторская задолженность казенных учреждений

(рублей)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отклонение
		на начало года	на 01.04.2018 г.	
130211000	Расчеты по заработной плате		56890,85	56890,85
130221000	Расчеты по услугам связи	23,91		-23,91
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	7370,01		-7370,01
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		14543	14543,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		3447,15	3447,15
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		237,74	237,74
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		6062,21	6062,21
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		26150,72	26150,72
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций			0,00
130403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда			0,00
		7393,92	107331,67	99937,75

Данная кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и отчислениям из нее, так как начисление заработной платы за март 2018 года произошло 30 марта 2018 г., а срок выдачи заработной платы и перечислений налогов наступает в начале апреля 2018 г.

Таким образом, данная кредиторская задолженность будет погашена в первой декаде апреля месяца.

Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и кредиторской задолженности и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Чкаловского муниципального образования Краснокутского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района

О.П. Бражникова