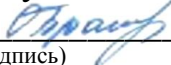


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«27» июля 2018 г.

г. Красный Кут

«27» июля 2018 года.

Отчет

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области за I 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 1.18 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» Дьяковского 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» Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года.

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

Проверяемый период деятельности: I квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертизы: с 20 июля 2018 года по 27 июля 2018 года.

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Дьяковского муниципального образования за I квартал 2018 года;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- общая характеристика исполнения бюджета за I квартал 2018 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение муниципальных программ;
- оценка результатов исполнения бюджета (дефицит, профицит);
- оценка кредиторской задолженности.

Анализ исполнения бюджета Дьяковского муниципального образования за I квартал подготовлен Контрольно-счетной комиссией Краснокутского муниципального района в соответствии с пунктом 1.2. Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, с пунктом 1.18. 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 Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (ф. 0503127);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года (ф. 0503127);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (форма 0503169).

Общая характеристика исполнения бюджета

Дьяковского муниципального образования за I квартал 2018 года.

Решением Совета Дьяковского муниципального образования № 86 от 30.05.2018г. «О внесении изменений и дополнений в решение №65 от 26.12.2017г. «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета, по состоянию на 01.04.2018 года:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1955,6 тыс.рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1978,7 тыс.рублей.

Дефицит бюджета составляет 23,1 тыс. рублей.

Исполнение за I квартал 2018 года по доходам составило 263,3 тыс. руб. или 13,5%, по расходам 325,7 тыс. руб. или 16,5%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше

уровня исполнения I квартала 2017 г:

- по доходам на 289,5 тыс. руб. или в 10 раз;
- по расходам на 16,4 тыс. руб. или на 5,3%.
- дефицит бюджета составил 62,4 тыс. рублей.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Дьяковского муниципального образования за I квартал 2018 года. (Тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненная бюджетная роспись за I кв. 2018г.	Кассовое исполнение за I кв. 2017 г.	Кассовое исполнение за I кв. 2018г.	% исполнения к уточненной бюджетной росписи 2018г.	Отношение I кв. 2018г. к I кв. 2017г., (+,-)	Отношение I кв. 2018г. к I кв. 2017г., (%)
Доходы бюджета всего:	1 955,6	-26,3	263,3	13,5%	289,5	-1002,4%
В том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	1 082,2	120,9	196,3	18,1%	75,4	162,4%
Безвозмездные поступления	873,4	72,8	67,0	7,7%	-5,9	91,9%
Возврат прочих остатков субсидий	0,0	-220,0	0,0		220,0	
Расходы бюджета	1 978,7	309,3	325,7	16,5%	16,4	105,3%
Дефицит (+),	23,1	335,6	62,4			
Профицит (-)						

Исполнение доходной части бюджета за I квартал 2018 года.

В общем объеме доходов, поступивших за I квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 196,3 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 75,4 тыс. руб. или на 62,4%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 67 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 5,9 тыс. руб., или на 8,1%.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 289,5 тыс. руб. или в 10 раз. Динамика поступлений представлена в таблице №2.

Таблица №2

Динамика поступления доходов Дьяковского МО за I квартал 2018 года. (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный план 2018г.	Исполнение 1 кв. 2017г.	Исполнение 1 кв. 2018г.	Динамика поступлений доходов	Отношение I кв. 2018г. к I кв. 2017г. (%)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям 2018г. с учетом уточнений
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	1082,2	120,9	196,3	75,4	162,4%	18,1%
Налоговые всего	1034,4	98,4	181,0	82,6	184,0%	17,5%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	231,6	37,7	37,4	-0,3	99,3%	16,1%
Налог на доходы физических лиц	231,6	37,7	37,4	-0,3	99,3%	16,1%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7,8	5,1	0,0	-5,1	0,0%	0,0%
Единый сельскохозяйственный налог	7,8	5,1	0,0	-5,1	0,0%	0,0%

Продолжение таблицы №2						
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	795,0	55,6	143,6	88,0	258,1%	18,1%
Налог на имущество физических лиц,	118,0	10,8	21,4	10,6	197,9%	18,1%
Земельный налог с организаций,	145,0	0,2	43,6	43,3	18695,3%	30,0%
Земельный налог с физических лиц,	532,0	44,6	78,6	34,1	176,4%	14,8%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	47,8	22,5	15,3	-7,2	67,9%	32,1%
Прочие поступления от использования имущества,	47,8	22,5	15,3	-7,2	67,9%	32,1%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	873,4	72,8	67,0	-5,9	91,9%	7,7%
Дотации бюджетам поселений, в т.ч:	198,3	62,6	49,6	-13,0	79,3%	25,0%
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	198,3	62,6	49,6	-13,0	79,3%	25,0%
Субвенции бюджетам поселений, в т.ч.	67,1	10,3	11,4	1,1	110,7%	17,0%
Субвенции на осуществление первичного воинского учета	67,1	10,3	11,4	1,1	110,7%	17,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований	608,0	0,0	6,0	6,0	0	1,0%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-220,0	0,0	220,0	0,0%	0
Всего бюджет:	1955,6	-26,3	263,3	289,5		13,5%

При формировании собственных доходов бюджета в I квартале 2018 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с физических лиц 40,1% в 2018 году (78,6 тыс. руб.) и 36,9% (44,6 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2017 года, вторым по величине является земельный налог с организаций 22,2% в 2018г (43,6 тыс. руб.) и 0,2% в 2017г (0,2 тыс. руб.), Далее идет налог на доходы физических лиц, в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 19,1% в 2018 году и 31,2% в аналогичном периоде 2017 года. Налог на имущество физических лиц в структуре исполнений по доходам 2018 года составляет 10,9%, в аналогичном периоде прошлого года 8,9%. Неналоговые доходы, в том числе прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений, в структуре доходов Дьяковского муниципального образования составляют 15,3 тыс.руб. в 2018 году, или 7,8%, в аналогичном периоде прошлого года сумма составила 22,5 тыс.рублей, или 18,6%.

Анализ таблицы №3 показал, что дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 49,6 тыс. руб., что составляет 74% в общей сумме безвозмездных поступлений, и имеет наибольший удельный вес. Субвенция бюджетам бюджетной системы в частности «Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» профинансирована в сумме 11,4 тыс. руб., что составляет 17% в общей сумме безвозмездных поступлений.

В структуре уточненного плана на 2018 год наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений занимают «Межбюджетные трансферты,

передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» 69,6%, что составляет 608 тыс. руб. и имеют целевое назначение, поступление по данному виду доходов на 01.04.2018 года отсутствует.

Таблица №3

Структура исполнения по доходам бюджета. (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный план 2018г.	Структура, уточненный план 2018г.	Исполнение 1 кв. 2017г.	Структура, исполнение 1 кв. 2017г.	Исполнение 1 кв. 2018г.	Структура, исполнение 1 кв. 2018г.
ДОХОДЫ	1082,2	100,0%	120,9	100,0%	196,3	100,0%
Налоговые всего	1034,4	95,6%	98,4	81,4%	181,0	92,2%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	231,6	21,4%	37,7	31,2%	37,4	19,1%
Налог на доходы физических лиц	231,6	21,4%	37,7	31,2%	37,4	19,1%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7,8	0,7%	5,1	4,2%	0,0	0,0%
- Единый сельскохозяйственный налог	7,8	0,7%	5,1	4,2%	0,0	0,0%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	795,0	73,5%	55,6	46,0%	143,6	73,1%
Налог на имущество физических лиц,	118,0	10,9%	10,8	8,9%	21,4	10,9%
Земельный налог с организаций,	145,0	13,4%	0,2	0,2%	43,6	22,2%
Земельный налог с физических лиц,	532,0	49,2%	44,6	36,9%	78,6	40,1%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	47,8	4,4%	22,5	18,6%	15,3	7,8%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в оперативном управлении	47,8	4,4%	22,5	18,6%	15,3	7,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	873,4	100,0%	72,8	100,1%	67,0	100,0%
Дотации бюджетам поселений, в т.ч:	198,3	22,7%	62,6	85,9%	49,6	74,0%
-Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	198,3	22,7%	62,6	85,9%	49,6	74,0%
- Субвенции бюджетам поселений, в т.ч.	67,1	7,7%	10,3	14,1%	11,4	17,0%
-Субвенции на осуществление первичного воинского учета	67,1	7,7%	10,3	14,1%	11,4	17,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований	608,0	69,6%	0,0	0,0%	6,0	9,0%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			-220,0			
Всего бюджет:	1955,6		-26,3		263,3	

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за I квартал отчетного периода исполнен в объеме 37,4 тыс. руб. или 16,1% от уточненной бюджетной росписи 2018г.

Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 0,3 тыс. руб. или на 0,7%.

Единый сельскохозяйственный налог поступления в бюджет Дьяковского МО на 01.04.2018г. отсутствуют, в аналогичном периоде прошлого года сумма поступлений составила 5,1 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц в I квартале 2018 года составил 21,4 тыс. руб. при плане 118 тыс. руб. и составляет 18,1%, что выше по сравнению с прошлым годом на 10,6 тыс. руб. или на 97,9%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2018 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 43,6 тыс. руб. или 30%, при плановых показателях 145 тыс. руб., что выше поступлений прошлого года на 43,3 тыс.рублей, или в 18,7 раз больше.

Земельный налог с физических лиц в I квартале 2018 года поступил в сумме 78,6 тыс. руб. или 14,8% от запланированной суммы поступлений в размере 532 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 34,1 тыс. руб. или на 76,4%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2018 г.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за I квартал 2018 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 49,6 тыс. руб., 25% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 13 тыс. руб. или на 20,7%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 11,4 тыс. руб. что оставляет 17% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню I квартала 2017 года сумма поступлений увеличилась на 1,1 тыс. руб. или на 10,7%.

Поступление межбюджетных трансфертов, в том числе имеющих целевые назначения, запланированы в сумме 508 тыс. руб. Поступление составило 6 тыс.руб., или 1% от запланированной суммы, в аналогичном периоде прошлого года поступления отсутствовали.

Исполнение расходной части бюджета за I квартал 2018 года.

Расходы бюджета за I квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 1978,7 тыс. руб., исполнены в сумме 325,7 тыс. руб. или 16,5%. Расходы бюджета за I квартал 2018 года выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 16,4 тыс. руб. или на 5,3%.

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за I квартал 2018 года по разделам бюджетной классификации (тыс. руб.).

Наименование раздела	Раздел/подраздел	вид расхода	Уточненная бюджетная роспись на 1 кв. 2018г.	Исполнение за 1 кв. 2017 г.	Исполнение за 1 кв. 2018 г.	% исполнения к уточненной бюджетной росписи 2018г.	Динамика исполнения расходных обязательств (+,-)	Отношение 1 кв. 2018г. к 1 кв. 2017г. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01		1309,6	252,7	314,3	24,0%	61,6	124,4
расходы на выплату персоналу муниципальных органов	0104	120	979,2	198,9	202,2	20,6%	3,2	101,6

Продолжение таблицы №5								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	0104	240	156,2	12,6	72,2	46,2%	59,6	574,7
уплата земельного налога, налога на имущество и транспортного налога органами муниципальной власти	0104	850	26,0	6,5	3,1	12,0%	-3,3	48,2
иные межбюджетные трансферты	0104	540	17,0	4,3	4,3	25,0%	0,0	100,0
иные межбюджетные трансферты	0106	540	51,4	12,0	12,9	25,0%	0,9	107,3
иные межбюджетные трансферты	0113	540	79,1	18,4	19,8	25,0%	1,3	107,3
уплата налогов, сборов и иных платежей	0113	850	0,7	0,2	0,0	0,0%	-0,2	0,0
Национальная оборона	02		67,1	10,3	11,4	17,0%	1,1	110,7
расходы на выплату персоналу муниципальных органов	0203	120	64,1	10,3	11,4	17,8%	1,1	110,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	0203	240	3,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0
Национальная экономика	04		602,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0
Дорожное хозяйство	0409		512,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0
Иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	0409	240	512,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0
Иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	0412	240	90,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0
Культура и кинематография	08		0,0	39,7	0,0	0	-39,7	0,0
иные межбюджетные трансферты	0801	540	0,0	39,7	0,0	0	-39,7	0,0
Социальная политика	10		0,0	6,6	0,0	0	-6,6	0,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	1001	313	0,0	6,6	0,0	0	-6,6	0,0
ВСЕГО			1978,7	309,3	325,7	16,5%	16,4	105,3

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1309,6 тыс. руб. за I квартал 2018 года исполнение составило 24% или 314,3 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 61,6 тыс. руб. или на 24,4%.

В результате анализа расходов в разрезе подразделов можно сказать следующее:

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

По данному разделу запланировано 1178,4 тыс. руб. за I квартал исполнение составило 281,8 тыс. руб. или 23,9%, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 59,5 тыс. руб. или на 26,8%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 51,4 тыс. руб. при исполнении в сумме 12,9 тыс. руб. или 25%, что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 0,9 тыс. руб. или на 7,3%.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 79,8 тыс. руб. составило 19,8

тыс. руб. или 24,8%, что выше, чем в прошлом году на 6,5%

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 67,1 тыс. руб., на 01 апреля 2018 года исполнение составило 11,4 тыс. руб. или 17%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 10,7%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 04 «Национальная экономика».

Раздел «национальная экономика» подраздел 0409 «дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году на данное мероприятие запланировано 602 тыс. руб., исполнение по расходам не проводилось, как и в аналогичном периоде прошлого.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел предусматривает перечисление межбюджетных трансфертов в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. В 2018 году перечисление межбюджетных трансфертов не запланировано, на 01 апреля 2017 года в местный бюджет было перечислено 39,7 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика».

Расходы на раздел «Социальная политика» подраздел Пенсионное обеспечение в 2018 году не запланированы, за I квартал 2017 года исполнение составило 6,6 тыс. руб.

За I квартал 2018 года, как и за I квартал 2017 года, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» 96,5%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2017 года на 24,4%. (Таблица №5).

Таблица №5

Структура расходов бюджета за I квартал 2018 года. (тыс. руб.)

Наименование раздела	Раздел	Уточненная бюджетная роспись на 1 кв. 2018г.	Структура, уточненная бюджетная роспись на 1 кв. 2018г.	Исполнение 1 кв. 2017 г.	Структура, исполнение за 1 кв. 2017 г.	Исполнение 1 кв. 2018 г.	Структура, исполнение за 1 кв. 2018 г.
Общегосударственные вопросы	01	1309,6	66,2%	252,7	81,7%	314,3	96,5%
Национальная оборона	02	67,1	3,4%	10,3	3,3%	11,4	3,5%
Национальная экономика	04	602,0	30,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Культура и кинематография	08	0,0	0,0%	39,7	12,8%	0,0	0,0%
Социальная политика	10	0,0	0,0%	6,6	2,1%	0,0	0,0%
ВСЕГО		1978,7	100,0%	309,3	100,0%	325,7	100,0%

Сравнительный анализ расходов по разделам в разрезе статей по итогам I квартала 2018г. показал (таблица 6):

Таблица №6.

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

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Исполнение за 1 кв. 2018 года	Отклонение исполнения	% отношение 2018 г к 2017 г.
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (01)		252,7	314,3	61,6	124,4%
Заработная плата	211	157,7	163,3	5,6	103,6%
Начисления и выплаты по оплате труда	213	41,2	38,8	-2,4	94,2%
Услуги связи	221	1,5	1,5	0	100,0%
Коммунальные услуги	223	6,3	66,2	59,9	1050,8%
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	34,6	36,8	2,2	106,4%
Прочие расходы	290	6,6	3,2	-3,4	48,5%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4,8	4,5	-0,3	93,8%
Национальная оборона (02)		10,3	11,4	1,1	110,7%
Заработная плата	211	8,2	9,1	0,9	111,0%
Начисления и выплаты по оплате труда	213	2,1	2,3	0,2	109,5%
Культура, кинематография (08)		39,7	0	-39,7	0,0%
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	39,7		-39,7	0,0%
Социальная политика (10)		6,6	0	-6,6	0,0%
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	6,6		-6,6	0,0%
Итого		309,3	325,7	16,4	105,3%

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Расходы на общегосударственные вопросы за I квартал 2018г., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, изменились следующим образом.

Увеличение расходов на заработную плату на 5,6 тыс. руб. или на 3,6%, и уменьшение начислений и выплат по оплате труда на 2,4 тыс. руб. или на 5,8%.

Расходы на услуги связи не изменились и составили 1,5 тыс. руб.

Коммунальные услуги увеличились на 59,9 т.руб., или в 10,5 раз.

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы увеличились на 2,2 тыс.руб., что выше на 6,4%, чем за аналогичный период 2017 года. В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 36,8 тыс. руб.

Прочие расходы сократились на 3,4 тыс.рублей, или на 51,5%.

Уменьшились расходы на приобретение материальных запасов на сумму 0,3 тыс. руб. или на 6,2%.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона предусмотрены расходы в сумме 67,1 тыс. руб., выплаты составили, в том числе по заработной плате 9,1 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2,3 тыс. руб.

Расходы в 2018 году по данному разделу выше, чем за аналогичный

период 2017 года на 1,1 тыс. руб. или на 9,5%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу по статье «Работы, услуги на содержание имущества» запланированы в сумме 500,3 тыс.рублей, исполнение составило 483,8 тыс.рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 97,9 тыс.рублей, или на 16,8%.

Расходы *по разделам 08 «Культура и кинематография» и 10 «Социальная политика»* на 2018 год не планировались, в аналогичном периоде прошлого года расходы составили 39,7 тыс.рублей и 6,6 тыс.рублей соответственно.

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Дьяковского муниципального образования представлена в таблице 7.

Таблица №7

Динамика расходов в разрезе статей (тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение 1 кв. 2017 года	Исполнение 1 кв. 2018 года	Отклонение	% отношение 2018 г к 2017 г.
Заработная плата	211	165,9	172,4	6,5	103,9
Начисления и выплаты по оплате труда	213	43,3	41,1	-2,2	94,9
Услуги связи	221	1,5	1,5	0	100,0
Коммунальные услуги	223	6,3	66,2	59,9	1050,8
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	74,3	36,8	-37,5	49,5
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	6,6		-6,6	0,0
Прочие расходы	290	6,6	3,2	-3,4	48,5
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4,8	4,5	-0,3	93,8
Итого		309,3	325,7	16,4	105,3

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26.12.2017г. №65 «О бюджете Дьяковского муниципального образования на 2018год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №8

Источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 кв. 2018 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	23,1	62,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-1859,6	-1955,6	-263,3
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	1859,6	1978,7	325,7

В соответствии с отчетом за I квартал 2018 года бюджет Дьяковского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 62,4 тыс. руб.

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений -263,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме -1955,6 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 325,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1978,7 тыс. руб.

Разница данных показателей дает положительную единицу, в результате получаем дефицит бюджета в сумме 62,4 тыс. руб. при уточненном плане 23,1 тыс.руб.

Согласно ст.96 Бюджетного кодекса РФ к источникам финансирования дефицита бюджета относятся остатки бюджетных средств на счете по состоянию на начало отчетного года. Так по состоянию на 01.01.2018 года сумма остатка средств на счете составила 153362,08 рублей. Согласно п. 1 ст. 9 Решения о бюджете средства в объеме 10000,0 рублей направляются на обеспечение покрытия временного кассового разрыва. Следовательно, сумма средств подлежащая направлению на увеличение расходов составляет 143362,08 рублей, за 1 квартал отчетного периода Дьяковским муниципальным образованием на основании нормативных правовых актов на увеличение расходов бюджета за счет распределения остатков средств на счете было направлено 23073,88 рубля.

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году запланировано 512,0 тыс. руб.

Финансирование муниципальной программы осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Объемы межбюджетных трансфертов утверждены решением Собрании депутатов Краснокутского муниципального района от 22.12.2017 года №114 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2018 год и а плановый период 2019 и 2020 годов».

Поступление средств в бюджет муниципального образования осуществляется в соответствии с п. 4 «Порядка предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов для предоставления их бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселений Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрании депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 г №51.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 3,9 тыс.рублей, на 01.04.2018 года дебиторская задолженность уменьшилась на 3,92 тыс.рублей и составила 0,02 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность на 01 апреля 2018 г. сложилась по счету «Расчеты по авансам по коммунальным услугам», составила 0,02 тыс.рублей, на начало года отсутствует.

Таблица №9.

Дебиторская задолженность Дьяковского муниципального образования.

(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Динамика
		на начало года	на 01.04. 2018 г.	
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам		0,02	0,02
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0,9		-0,9
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	3	0,00	-3,0
	Итого	3,9	0,02	-3,92

Кредиторская задолженность Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 апреля 2018г., по данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», составила 68 тыс.рублей, что выше, чем на начало 2018г. На начало года сумма кредиторской задолженности составляла 0,5 тыс.рублей по услугам связи.

На состояние кредиторской задолженности повлияли следующие изменения (таблица 10):

- *расчеты по заработной плате* по состоянию на 01.04.2018г. кредиторская задолженность увеличилась и составила 36,7 тыс.руб., в том числе: по расчетам по заработной плате работников местной администрации в сумме 34,9 тыс.рублей и 1,8 тыс.рублей по расчетам по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 апреля 2018 года задолженность увеличилась и составила 9,2 тыс.руб., в том числе 8,7 тыс.рублей по расчетам по заработной плате работников местной администрации и 0,5 тыс.рублей по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* на 01.04.2018г. задолженность увеличилась и составила 1,0 тыс.руб.

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* сумма увеличилась и составила 0,2 тыс.рублей, из них 0,1 тыс.рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 0,1 тыс.рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское*

страхование в Федеральный ФОМС с начала года задолженность увеличилась и на 01.04.2018г. составила 3,9 тыс.руб., в т. ч. 3,7 тыс.рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 0,2 тыс.рублей по разделу национальная оборона;

- расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии задолженность на начало года отсутствовала, на 01.04.2018г. увеличилась и составила 17,0 тыс.рублей, в том числе 16,1 тыс.рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 0,8 тыс.рублей расчеты по разделу национальная оборона.

Просроченная кредиторская или дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица №10.

Кредиторская задолженность Дьяковского МО. (тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Динамика
		на начало года	на 01.04.2018 г.	
130211000	Расчеты по заработной плате		36,7	36,70
130221000	Расчеты по услугам связи	0,5		-0,50
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		9,2	9,20
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		1	1,00
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		0,2	0,20
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		3,9	3,90
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		17	17,00
		0,5	68	67,5

Заключение

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия в Контрольно-счетную комиссию Краснокутского муниципального района была представлена следующая информация:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (ф. 0503127);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года (форма 0503169);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, главного администратора доходов бюджета Дьяковского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года (ф. 0503127);

Отчетность представлена в срок и в полном объеме.

Бюджет Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района за I квартал 2018 года исполнен в соответствии с решением Совета Дьяковского муниципального образования от 26.12.2017 г. №65 (в действующей редакции).

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете вносились изменения, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 1955,6 тыс.рублей, расходы в сумме 1978,7 тыс.рублей, дефицит бюджета составляет 23,1 тыс.рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) Исполнение за I квартал 2018 года по доходам составило 263,3 тыс. руб. или 13,5%, по расходам 325,7 тыс. руб. или 16,5%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения I квартала 2017 г:

- по доходам на 289,5тыс. руб. или в 10 раз выше;
- по расходам на 16,4 тыс. руб. или на 5,3%.

В общем объеме доходов, поступивших за I квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 196,3 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 75,4 тыс. руб. или на 62,4%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 67 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма снизилась на 5,9 тыс. руб., или на 8,1%.

При формировании собственных доходов бюджета в I квартале 2018 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с физических лиц 40,1% в 2018 году (78,6 тыс. руб.) и 36,9% (44,6 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2017 года, вторым по величине является земельный налог на с организаций – 22,2% в 2018г (43,6 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2017 года вторым по величине был налог на доходы физических лиц – 31,2% (37,7 тыс. руб.)

2) Расходы бюджета за I квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 1978,7 тыс. руб., исполнены в сумме 325,7 тыс. руб. или 16,5%. Расходы бюджета за I квартал 2018 года выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 16,4 тыс. руб. или на 5,3%.

За I квартал 2018 года, как и за I квартал 2017 года, наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 96,5% (314,3 тыс.рублей) и 81,7% в структуре 2017 года (252,7 тыс.рублей).

На втором месте в структуре расходов 2018 года занимает раздел «Национальная оборона» 3,5% или 11,4 тыс.рублей, в I квартале 2017 года второе место занимают расходы по разделу «Культура и кинематография» 12,8% или 39,7 тыс.рублей.

3) В соответствии с отчетом за I квартал 2018 года бюджет Дьяковского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 62,4 тыс. руб. источником финансирования дефицита бюджета являются остатки бюджетных средств по состоянию на начало отчетного года.

4) На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Дьяковского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году запланировано 512 тыс. руб.

5) Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 3,8 тыс.рублей, на конец отчетного периода сумма задолженности составила 0,2 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 января 2018г., по данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», составила 0,5 тыс.рублей, на 01.04.2018г. составляла уже 68 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность затрагивает разделы заработной платы и расчеты по различным видам налогов. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и кредиторской задолженности. Соответствует статьям положения о бюджетном процессе в Дьяковском муниципальном образовании и не противоречит действующему законодательству и иным муниципальным правовым актам Дьяковского муниципального образования Краснокутского муниципального района.

Инспектор
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



Е.С.Кириченко