


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«09» июля 2018 г.

г. Красный Кут

«09» июля 2018 года

Отчет

о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Лавровского 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» Лавровского 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» Лавровского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Лавровского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года.

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

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06 июля 2018 года по 09 июля 2018 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Лавровского 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;
- оценка результатов исполнения бюджета (дефицит, профицит);
- оценка кредиторской задолженности.

Бюджетная отчетность

Анализ исполнения бюджета Лавровского 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, ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, главы 7 Положения «О бюджетном процессе Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Совета Лавровского муниципального образования от 22.10.2008 г №5, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

В ходе проведения мероприятия проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджета Лавровского муниципального образования.

Согласно ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Документация представлена в Контрольно-счетную комиссию Краснокутского муниципального района в соответствии с письмом о запросе информации №33 от 13.06.2018 г. в полном объеме и установленные сроки.

Проверка бюджетной отчетности показала соответствие состава показателей отчета об исполнении бюджета Лавровского муниципального образования нормам Бюджетного законодательства РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета

Лавровского муниципального образования за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета Лавровского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №73 «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета:

В ч. 1 ст. 1 утверждены бюджетные назначения на 2018 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения в сумме 2322395,0 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме 2322395,0 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения в сумму 0 рублей.

Ч. 2 ст.1 утверждены основные характеристики бюджета Лавровского муниципального образования на 2019 год и на 2020 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 1642302,00 рубля и на 2020 год в сумме 1695504,00 рубля;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 1642302,00 рубля и на 2020 год в сумме 1695504 рубля;
- 3) дефицит бюджета поселения на 2019 год в сумму 0 рублей и на 2020 год в сумму 0 рублей.

В течение 1 квартала 2018 года в данное решение вносились изменения.

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 12.01.2018 года №76 «О внесении изменений в решение №73 от 26.12.2017 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 01.02.2018 года №79 «О внесении изменений в решение №73 от 26.12.2017 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 15.03.2018 года №84 «О внесении изменений в решение №73 от 26.12.2017 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 30.03.2018 года №88 «О внесении изменений в решение №73 от 26.12.2017 года «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно вышеуказанным нормативным правовым актам изменения вносились в текущий 2018 год, следовательно, для анализа берется только 2018 год.

В результате внесенных изменений сумма доходной части 2018 года увеличилась на 68000 рублей, расходной части на 84110,95 рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2018 года составили (таблица 1):

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 2390395,00 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 2406505,95 рублей.

Дефицит бюджета составляет 16110,95 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2018 года.

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 317,2тыс. руб. или 13,2%, по расходам 275,8 тыс. руб. или 11,5%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения 1 квартала 2017 г:

- по доходам на 421,2 тыс. руб. или на в 3 раза%;
- по расходам на 412,3 тыс. руб. или на 96,2%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Лавровского муниципального образования
за 1 квартал 2018 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение исполнения 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 г. к 2017 г
Доходы бюджета, всего	2322,4	2390,4	-104,0	317,2	13,3	421,2	-305,0
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	1264,0	1264,0	86,7	221,0	17,5	134,3	254,9
Безвозмездные поступления	1058,4	1126,4	-190,7	96,2	8,5	286,9	-50,4
Расходы бюджета	2322,4	2406,5	428,4	840,7	34,9	412,3	196,2
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-16,1	-532,4	-523,5	3251,6	8,9	98,3

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 221,0 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 134,3 тыс. руб. или 2,5 раза. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 96,2 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма сократилась на 14,1 тыс. руб. (рис. 1.)

Кроме того, в первом квартале 2017 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 301,0 тыс. руб. на 2018 год запланированы иные межбюджетные трансферты в сумме 693,9 тыс. руб., по факту поступления данного вида доходов отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 68,0 тыс. руб. или на 13,3%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (передача полномочий по утверждению генплана) (рис.2).

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 421,2 тыс. руб. или 3 раза. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Лавровского МО
за 1 квартал 2018 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.04.2017 года	Исполнение за 01.04.2018 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
Налоговые и неналоговые доходы	1264,0	1264,0	86,7	221,0	0,0	17,5	134,3	254,9
Налоговые доходы	1185,6	1185,6	65,6	199,8	0,0	16,9	134,2	304,6
Налог на доходы физических лиц	290,0	290,0	15,5	25,2	0,0	8,7	9,7	162,6
Единый сельскохозяйственный налог	10,1	10,1	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	87,5	87,5	0,2	19,8	0,0	22,6	19,6	99 раз
Земельный налог с организаций	188,0	188,0	3,7	48,1	0,0	25,6	44,4	13 раз
Земельный налог с физических лиц	610,0	610,0	46,2	106,7	0,0	17,5	60,5	2,3 раза
Неналоговые доходы	78,4	78,4	21,1	21,2	0,0	27,0	0,1	100,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	78,4	78,4	21,1	21,2	0,0	27,0	0,1	100,5
Безвозмездные поступления	1058,4	1126,4	-190,7	96,2	68,0	8,5	286,9	-50,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	265,8	265,8	86,6	66,5	0,0	25,0	-20,1	76,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	166,7	166,7	23,7	29,7	0,0	17,8	6,0	125,3
Межбюджетные трансферты	625,9	693,9		0,0	68,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения			-301,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	301,0	0,0
Всего	2322,4	2390,4	-104,0	317,2	68,0	13,3	421,2	-305,0

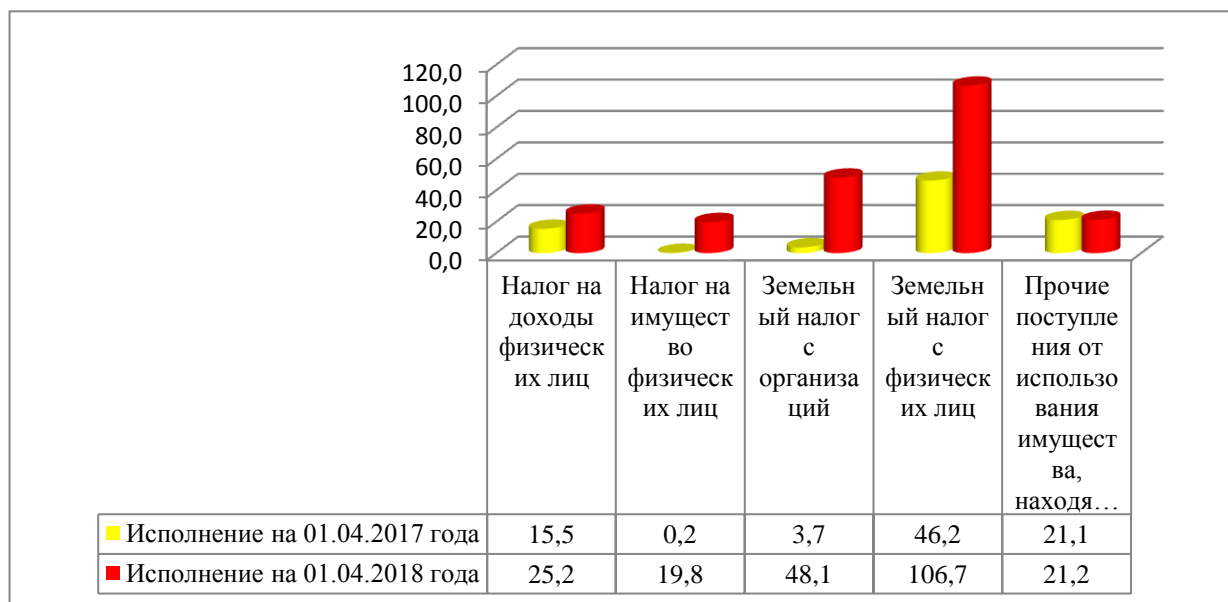


Рис.1 Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

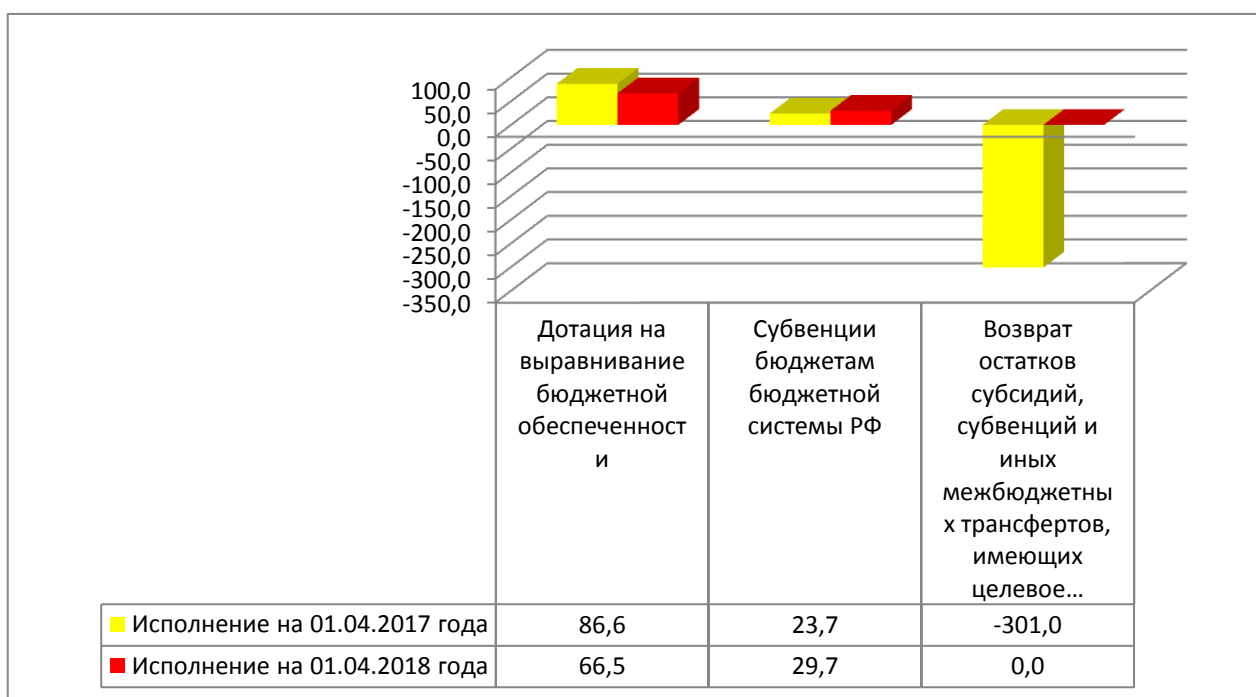


Рис. 2 Динамика поступления безвозмездных поступлений

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с физических лиц 48,3% в 2018 году (106,7 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2017 года 53,3% (таблица 3).

Налог на доходы физических лиц в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 11,4% (25,2 тыс. руб.) в 2018 году и 17,9% (15,5 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2017 года.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 66,5 тыс. руб., что составляет 76,8% от общей суммы полученных безвозмездных поступлений. Субвенция бюджетам бюджетной системы в частности «Субвенция на осуществление первичного воинского

учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» профинансирована в сумме 29,7 тыс. руб., что составляет 30,9% в общей сумме безвозмездных поступлений.

Таблица №3

Структура доходов бюджета (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение на 01.04.2017 года	Исполнение на 01.04.2018 года	Структура исполнения 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
Налоговые и неналоговые доходы	86,7	221,0	100,0	100,0
Налоговые доходы	65,6	199,8	75,7	90,4
Налог на доходы физических лиц	15,5	25,2	17,9	11,4
Налог на имущество физических лиц	0,2	19,8	0,2	9,0
Земельный налог с организаций	3,7	48,1	4,3	21,8
Земельный налог с физических лиц	46,2	106,7	53,3	48,3
Неналоговые доходы	21,1	21,2	24,3	9,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	21,1	21,2	24,3	9,6
Безвозмездные поступления	-190,7	96,2	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	86,6	66,5	-45,4	69,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	23,7	29,7	-12,4	30,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения	-301,0	0,0	157,8	0,0
Всего	-104,0	317,2	100,0	100,0

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ, в 2017 году бюджет муниципального района были возвращены остатки иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 301,0 тыс. руб.).

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 25,2 тыс. руб. или 8,7%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 9,7 тыс. руб. или 62,6%.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в объеме 10,1 тыс. руб., исполнение по данному виду налога по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составил 19,8 тыс. руб. при плане 87,5 тыс. руб. и составляет 22,6%, что больше по сравнению с прошлым годом на 19,6 тыс. руб..

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 48,1 тыс. руб. или 25,6%, при плановых показателях 188,0 тыс. руб..

Земельный налог с физических лиц в 1 квартале 2018 года поступил в сумме 106,7 тыс. руб. или 17,5% от запланированной суммы поступлений 610,0 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 60,5 тыс. руб. или 2,3 раза

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 квартал 2018 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 66,5 тыс. руб., 25,0% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 20,1 тыс. руб. или 23,2%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 29,7 тыс. руб. что оставляет 17,8% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 квартала 2017 года сумма поступлений увеличилась на 6,0 тыс. руб. или 25,3%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 2406,5 тыс. руб., исполнены в сумме 275,8 тыс. руб. или 11,5%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 152,6 тыс. руб. или 35,6 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 84,1 тыс. руб. или 3,6 % (рис.3).

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2018 года по разделам бюджетной классификации

(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 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета, всего			2322,4	2406,5	428,4	275,8	84,1	11,5	-152,6	64,4
Общегосударственные вопросы	01		1475,8	1486,9	315,7	232,1	11,1	15,6	-83,6	73,5
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	467,5	467,5	90,1	90,1	0,0	19,3	0,0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	819,1	830,0	189,2	116,3	10,9	14,0	-72,9	61,5

Продолжение таблицы №4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	59,9	59,9	14,3	10	0,0	16,7	-4,3	69,9
Обеспечение проведение выборов и референдумов	01	07	36,3	36,3			0,0			
Другие общегосударственные вопросы	01	13	93,0	93,2	22,1	15,7	0,2	16,8	-6,4	71,0
Национальная оборона	02		166,7	166,7	23,7	29,7	0,0	17,8	6,0	125,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	166,7	166,7	23,7	29,7	0,0	17,8	6,0	125,3
Национальная экономика	04		625,9	698,9	0,0	5,0	73,0	0,7	5,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	625,9	625,9	0		0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы национальной экономики	04	12		73,0		5	73,0	6,8	5,0	0,0
Культура, кинематография	08		0,0	0,0	80,4	0,0	0,0	0,0	-80,4	0,0
Культура	08	01			80,4		0,0	0,0	-80,4	0,0
Социальная политика	10		54,0	54,0	8,6	9,0	0,0	16,7	0,4	104,7
Пенсионное обеспечение	10	01	54,0	54,0	8,6	9	0,0	16,7	0,4	104,7

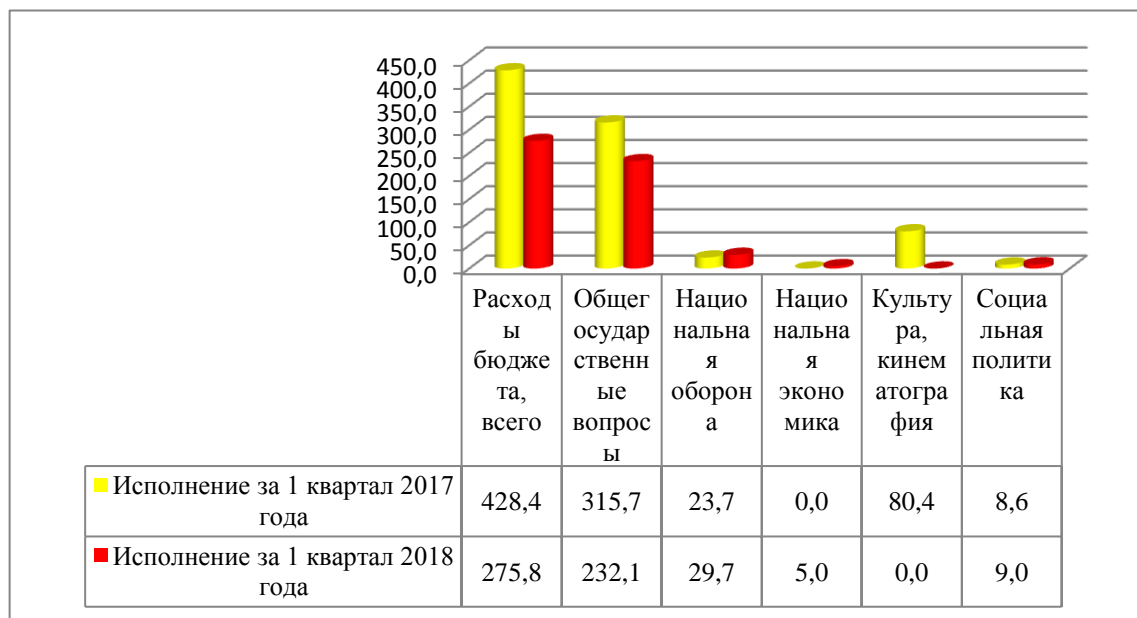


Рис. 3. Исполнение расходов за 1 квартал 2018 года по разделам
 Анализ расходных обязательств по подразделам показал (таблица 4):
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1486,9 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года исполнение составило 15,6% или 232,1 тыс. руб., что ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 83,6 тыс. руб. или 26,5%.

В результате анализа расходов в разрезе подразделов можно сказать следующее:

0102 «Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования. Расходы на содержание высшего должностного лица в 2018 году составили 90,1 тыс. руб. или 19,3%.

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

По данному подразделу запланировано 830,0 тыс. руб. за 1 квартал исполнение составило 116,3 тыс. руб. или 14,0%, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма расходов по данному разделу сократилась на 72,9 тыс. руб. или 38,5%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 59,9 тыс. руб. при исполнении в сумме 10,0 тыс. руб. или 16,7%, что ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 4,3 тыс. руб. или 30,1%.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 93,2 тыс. руб. составило 15,7 тыс. руб. или 16,8%, что ниже, чем в прошлом году на 29%

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 166,7 тыс. руб., на 01 апреля 2018 года исполнение составило 29,7 тыс. руб. или 17,8%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 25,3%. 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 Лавровского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году на данное мероприятие запланировано 625,9 тыс. руб.

На мероприятия подраздела 0412 «Другие вопросы национальной экономики» запланированы средства в сумме 73,0 тыс. руб. исполнение по состоянию на 01.04.2018 года 5,0 тыс. руб. или 6,8%.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел предусматривает перечисление межбюджетных трансфертов в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. В 2017 году в рамках данного мероприятия в бюджет муниципального района были перечислены средства в объеме 80,4 тыс. руб.

В 2018 года средства по данному подразделу не планировались.

Раздел 10 «Социальная политика»

Разделом социальная политика предусмотрена выплата надбавки к пенсии муниципальным служащим. На 2018 год планируется выплатить 54,0

тыс. руб., на 01.04.2018 г. выплачено 9,0 тыс. руб. или 16,7%, что выше, чем в 2017 на 0,4 тыс. руб. или 4,6%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 квартал 2018 года 84,2%, увеличившись в структуре к уровню аналогичного периода 2017 года на 10,5%. (Таблица №5). Раздел «Национальная оборона» в структуре составляет 10,8% 2017 года и 5,5% в 2018 году. (Рис. 4)

Таблица №5

Структура расходов бюджета за 1 квартал 2018 года
(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Структура исполнения 1 квартала 2017 г.	Структура исполнения 1 квартала 2018 года
Расходы бюджета, всего		428,4	275,8	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	315,7	232,1	73,7	84,2
Национальная оборона	02	23,7	29,7	5,5	10,8
Национальная экономика	04	0,0	5,0	0,0	1,8
Культура, кинематография	08	80,4	0,0	18,8	0,0
Социальная политика	10	8,6	9,0	2,0	3,3

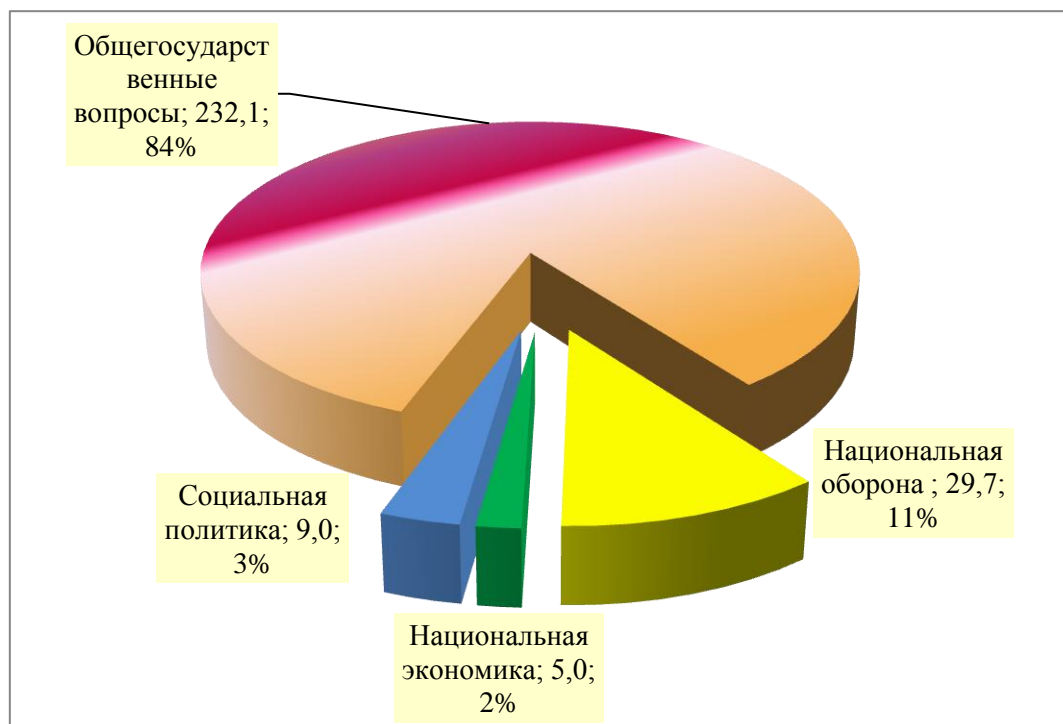


Рис. 4. Структура исполнения расходов бюджета по разделам

Сравнительный анализ расходов по разделам в разрезе статей по итогам 1 квартала показал (таблица 6):

Таблица №6.

Динамика расходов по разделам в разрезе статей

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Отклонение	% отношение 2018 г к 2017 г.
Общегосударственные вопросы (01)		315,7	232,1	-83,6	73,5
Заработная плата	211	205,2	163,4	-41,8	79,6
Начисления и выплаты по оплате труда	213	43,6	17,1	-26,5	39,2
Услуги связи	221	2,0	2,4	0,4	120,0
Коммунальные услуги	223	8,6	10,8	2,2	125,6
Прочие работы, услуги	226	7,1	6,8	-0,3	95,8
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	40,5	28,2	-12,3	69,6
Прочие расходы	290	0,6	0,6	0,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	8,1	2,8	-5,3	34,6
Национальная оборона (02)		23,8	29,7	5,9	124,8
Заработная плата	211	18,2	22,8	4,6	125,3
Начисления и выплаты по оплате труда	213	4,6	5,7	1,1	123,9
Услуги связи	221	1,0	1,2	0,2	120,0
Национальная экономика (04)		0,0	5,0	5,0	0,0
Прочие работы, услуги	226		5,0		
Культура, кинематография (08)		80,3	0	-80,3	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	80,3		-80,3	0,0
Социальная политика (10)		8,6	9,0	0,4	104,7
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	8,6	9,0	0,4	104,7

Раздел 01. «Общегосударственные вопросы»

Сократились расходы на заработную плату на 41,8 тыс. руб. или 20,4%, а соответственно и сократилась сумма начислений и выплат по оплате труд на 26,5 тыс. руб. или 60,8%.

Услуги связи увеличились на 0,4 тыс. руб. или 20,0%.

Увеличилась сумма коммунальных услуг на 2,2 тыс. руб. или 25,6%.

Прочие работы, услуги увеличились на 4,2 тыс. руб. или 70%

Сократились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 7 тыс. руб. или 27,1%.

Прочие расходы сократились на 0,3 тыс. руб. или 4,2%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 28,2 тыс. руб., что меньше на 12,3 тыс. руб. или 30,4 % руб. чем за аналогичный период 2017 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе национальная оборона расходы исполнены в сумме 29,7 тыс. руб. в том числе на заработную плату 22,8 тыс. руб., начисления и выплаты по оплате труда в сумме 5,7 тыс. руб., услуги связи оплачены в сумме 1,2 тыс. руб.. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 5,9 тыс. руб. или 24,8% .

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Лавровского муниципального образования представлена в таблице 7 (рис. 5) .

Таблица №7

Динамика расходов в целом по статьям

(тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Отклонение	% отношение 2018 г к 2017 г.
Заработная плата	211	223,4	186,2	-37,2	83,3
Начисления и выплаты по оплате труда	213	48,2	22,8	-25,4	47,3
Услуги связи	221	3,0	3,6	0,6	120,0
Коммунальные услуги	223	8,6	10,8	2,2	125,6
Прочие работы, услуги	226	7,1	11,8	4,7	166,2
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	120,8	28,2	-92,6	23,3
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	8,6	9,0	0,4	104,7
Прочие расходы	290	0,6	0,6	0,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	8,1	2,8	-5,3	34,6
		428,4	275,8	-152,6	64,4

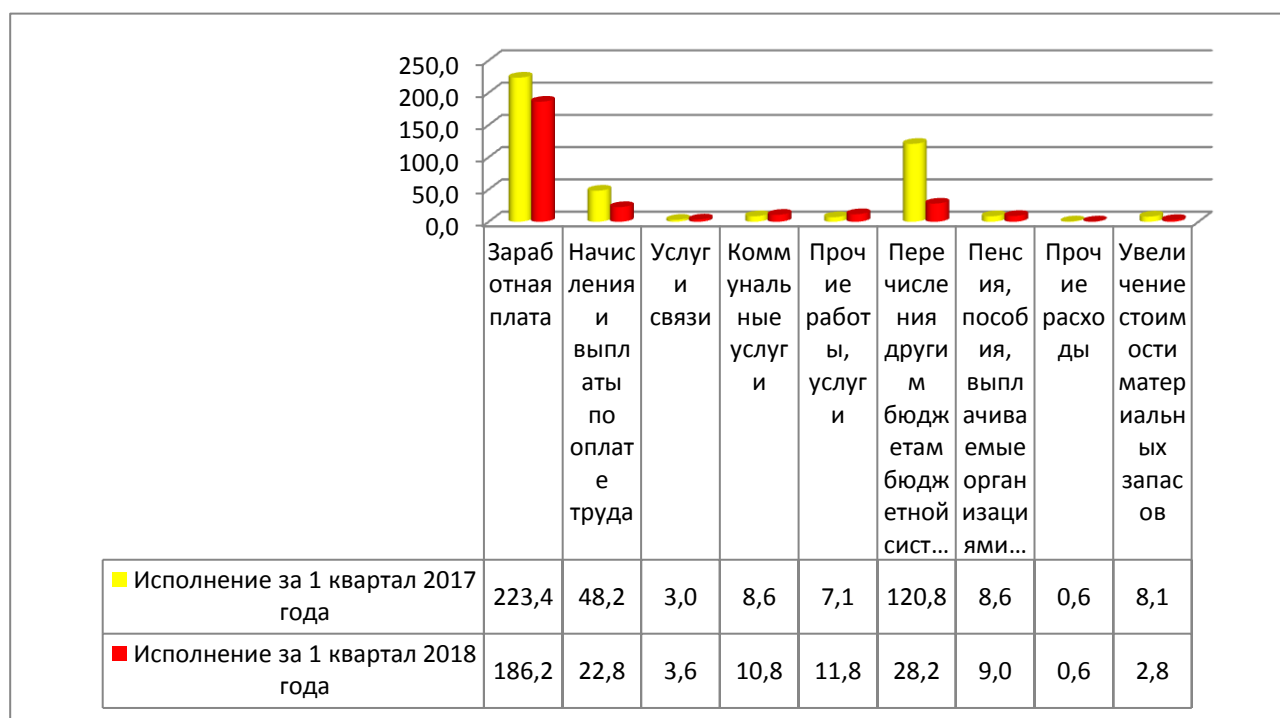


Рис. 5. Динамика расходов за 1 квартал по статьям

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26 декабря 2017 года №73 «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №8

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	16,1	-41,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Изменение остатка средств	0	16,1	-41,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-2322,4	-2390,4	-317,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	2322,4	2406,5	275,8

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет Лавровского муниципального образования исполнен с профицитом в объеме 41,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года сумма остатков средств на счете составила 81320,50 рублей. согласно п. 1 ст. 9 решения от 26.12.2017 года №73 «О бюджете Лавровского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» администрация обеспечивает направление остатков средств бюджета поселения в объеме до 10000 рублей, то есть в течение 2018 года администрация Лавровского муниципального образования имеет право распределить остатки средств на начало года в сумме 71320,50 руб. в 1 квартале с остатков на увеличение расходных обязательств было направлено 16110,95 рублей.

Согласно ст. 96 Бюджетного кодекса РФ изменение остатков средств относится к источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и могут быть распределены в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году.

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной подпрограммы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лавровского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году запланировано 625,9 тыс. руб.

Данная сумма утверждена Решением Собрания депутатов Краснокутского муниципального района от 22.12.2017 года №114 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Финансирование муниципальной программы будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных

образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Поступление средств в бюджет муниципального образования будет производиться 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 Собрания депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 г №51.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 24432,92 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности сократилась на 2738,37 рублей, в том числе сократилась задолженность по статьям:

Дебиторская задолженность по статье «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» образовалась в следствии уплаты авансового платежа за электроэнергию.

Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 24344,92 рубля, задолженность погашена в полном объеме.

Причиной образования дебиторской задолженности по данному счету бюджетного учета стало начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Расчеты по налогу на имущество организаций образовалась как переплата налога.

Таблица №9.

Дебиторская задолженность за 1 квартал 2018 года

(руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Отклонение
		на начало года	на 01.07.2017 г.	
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	60,52	2711,37	
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	24344,92	0,00	-24344,92
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций	27,00	27,00	0,00
	Итого	24432,44	2738,37	-24344,92

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 апреля 2018г.

составила 84377,62 рубля., что выше, чем на начало 2017г. на 84163,32руб., на начало 2018 года кредиторская задолженность составляла 214,3 руб.

Таблица №10

Кредиторская задолженность Лавровского муниципального образования
(руб.)

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		40013,14	40013,14
130221000	Расчеты по услугам связи	214,3		-214,30
130234000	Расчеты по приобретению материальных запасов		4650	4650,00
130263000	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления		4500	4500,00
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		10826	10826,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		1273,81	1273,81
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		169,34	169,34
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		4318,12	4318,12
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		18627,21	18627,21
		214,3	84377,62	84163,32

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

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 40013,14 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 14100,0 рублей, работников местной администрации в сумме 21453,14 рублей и 4460,0 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по приобретению материальных запасов* на 01 апреля 2018 года составили 4650,0 рублей;

- *расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления* увеличились на 4500 рублей;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 апреля 2018 года составили 10826 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 3900 рубля, задолженность местной администрации 5692,0 рублей, 1234,0 рубля расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* увеличились на 1273,81 руб. в т.ч. по подразделу

функционирование высших должностных лиц 870 рублей, задолженность местной администрации 128,63 рублей по разделу национальная оборона 275,18 рублей;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* увеличились на 169,34 руб. из них 60 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 90,36 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 18,98 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС* в сумме 4318,12 руб. в т. ч. 1530 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 2304,18 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 483,94 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии* в сумме 18627,21 руб. из них 6600 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 9939,63 рублей расчеты по разделу исполнительная власть местной администрации и 2087,58 рублей расчеты по разделу национальная оборона.

На 1 апреля 2018 года задолженность по услугам связи не изменилась.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2018 года отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Лавровского муниципального образования за 1 квартал 2018 года позволяет сделать вывод: 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 Лавровского муниципальном образовании и иным муниципальным правовым актам Лавровского муниципального образования Краснокутского муниципального района и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова