


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


О.П. Бражникова
(подпись)

«13» августа 2018 г.

г. Красный Кут

«13» августа 2018 года

Отчет

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

Объект(ы) контрольного мероприятия: администрация муниципального образования город Красный Кут Краснокутского муниципального района

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 августа 2018 года по 13 августа 2018 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Красный Кут 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 муниципального образования город Красный Кут 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 Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе муниципального образования город Красный Кут Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Краснокутского городского Совета депутатов от 27.03.2014 г. №57, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

В ходе проведения мероприятия проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджета муниципального образования город Красный Кут.

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 муниципального образования город Красный Кут нормам Бюджетного законодательства РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Красный Кут за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета муниципального образования город Красный Кут от 22 декабря 2017 года №349 «О бюджете муниципального образования город Красный Кут 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 муниципального образования город Красный Кут в сумме 34527476 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета муниципального образования город Красный Кут в сумме 34527476 рублей;

3) дефицит бюджета поселения на 2018 год в сумму 0 рублей

Ч. 2 ст.1 утверждены основные характеристики бюджета Муниципального образования город Красный Кут на 2019 год и на 2020 год:

1) общий объем доходов бюджета муниципального образования город Красный Кут на 2019 год в сумме 35378307 рублей и на 2020 год в сумме 37161673 рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования город Красный Кут на 2019 год в сумме 35378307 рублей и на 2020 год в сумме 37161673 рублей;

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 Краснокутского городского Совета депутатов от 26.01.2018 года №356 «О внесении изменений в решение Краснокутского городского Совета депутатов от 22.12.2017г. №349 «О бюджете муниципального образования город Красный Кут на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Краснокутского городского Совета депутатов от 02.03.2018 года №363 «О внесении изменений в решение Краснокутского городского Совета депутатов от 22.12.2017г. №349 «О бюджете муниципального образования город Красный Кут на 2018 год и на 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 11758,4 тыс. рублей, расходной части на 16864,9 тыс. рублей.

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

1) общий объем доходов бюджета в сумме 46285871,89 рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 51392371,89 рублей.

Дефицит бюджета составляет 5106500,00 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2018 года.

На основании вышеуказанных нормативных правовых актов внесены изменения в решение о бюджете, согласно которых утверждены следующие бюджетные назначения:

1) общий объем доходов бюджета в сумме 35681976,00 рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 40788476,0 рублей.

Дефицит бюджета составляет 5106500,00 рублей.

Изменения в бюджетную роспись на сумму 10603895,89 рублей внесены на основании Закона Саратовской области от 28.02.2018 г. №7-ЗСО «О внесении изменений в Закон Саратовской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и уведомление министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области №03-149 от 14.03.2018 г..

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 8604,4 тыс. руб. или 18,6%, по расходам 5434,0 тыс. руб. или 10,6%, от уточненных бюджетных назначений бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года уровень исполнения доходов за 1 квартал 2018 году выше уровня исполнения 1 квартала 2017 г. на 3690,0 тыс. руб. или на 75,1%, уровень исполнения расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократился на 784,1 тыс. руб. или 12,6%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета муниципального образования город
Красный Кут 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	Выполнение плана	Отклонение исполнения 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 г. к 2017 г
		Решение от 02.03. 2018 г. №363	Бюджетная роспись					
Доходы бюджета, всего	34527,5	35682,0	46285,9	4914,4	8604,4	18,6	3690,0	175,1
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	33714,5	33714,5	33714,5	4774,8	8248,7	24,5	3473,9	172,8
Безвозмездные поступления	813,0	1967,5	12571,4	139,6	355,7	2,8	216,1	254,8
Расходы бюджета	34527,5	40788,5	51392,4	6218,1	5434,0	10,6	-784,1	87,4
Дефицит (-)								
Профицит (+)	0,0	-5106,5	-5106,5	-1303,7	3170,4			

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 8248,7 тыс. руб. или 95,9%. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 3473,9 тыс. руб. или 72,8%. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 203,3 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма поступлений увеличилась на 19,8 тыс. руб..

Кроме того, в первом квартале 2017 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 43,9 тыс. руб.

На 2018 год запланированы иные межбюджетные трансферты в сумме 1154,5 тыс. руб. и субсидии в сумме 10603,9 тыс. руб., по факту поступления по данным видам доходов на отчетную дату отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 11758,4 тыс. руб. или на 34,1%, в том числе за счет увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам на сумму 1154,5 тыс. руб. и субсидиям на сумму 10603,9 тыс. руб..

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 3690,0 тыс. руб. или 75,1%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов за 1 квартал 2018 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи	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	33714,5	33714,5	4774,8	8248,7	0,0	24,5	3473,9	172,8
Налоговые доходы	33139,1	33139,1	4678,3	7905,0	0,0	23,9	3226,7	169,0
Налог на доходы физических лиц	12236,5	12236,5	2740,3	3819,8	0,0	31,2	1079,5	139,4
Акцизы на нефтепродукты	3889,2	3889,2	900,2	908,4	0,0	23,4	8,2	100,9
Единый сельскохозяйственный налог	450,3	450,3	97,4	125,7	0,0	27,9	28,3	129,1
Налог на имущество физических лиц	4350,0	4350,0	248,7	212,7	0,0	4,9	-36,0	85,5
Земельный налог с организаций	8065,1	8065,1	374,2	2477,9	0,0	30,7	2103,7	662,2
Земельный налог с физических лиц	4148,0	4148,0	317,5	360,5	0,0	8,7	43,0	113,5
Неналоговые доходы	575,4	575,4	96,5	343,7	0,0	59,7	247,2	356,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	515,4	457,8	63,1	225,5	-57,6	49,3	162,4	357,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	60,0	117,6	28,4	117,6	57,6	100,0	89,2	414,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба			5,0		0,0	0,0	-5,0	0,0
Прочие неналоговые доходы				0,6	0,0	0,0	0,6	0,0
Безвозмездные поступления	813,0	12571,4	139,6	355,7	11758,4	2,8	216,1	254,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	813,0	813,0	183,5	203,3	0,0	25,0	19,8	110,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ		10603,9			10603,9	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты		1154,5		152,4	1154,5	13,2	152,4	0,0
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>		<i>1154,5</i>		<i>152,4</i>	<i>1154,5</i>	<i>0,0</i>	<i>152,4</i>	<i>0,0</i>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований				-43,9	0,0	0,0	43,9	0,0
Всего	34527,5	46285,9	4914,4	8604,4	11758,4	18,6	3690,0	175,1

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 г. наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц 46,3% в 2018 году (3819,8 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2017 года 57,4% (таблица 3).

Земельный налог с организаций в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 30,0% (2477,9 тыс. руб.) в 2018 году и 7,8% (374,2 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2017 года.

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	4774,8	8248,7	100,0	100,0
Налоговые доходы	4678,3	7905,0	98,0	95,8
Налог на доходы физических лиц	2740,3	3819,8	57,4	46,3
Акцизы на нефтепродукты	900,2	908,4	18,9	11,0
Единый сельскохозяйственный налог	97,4	125,7	2,0	1,5
Налог на имущество физических лиц	248,7	212,7	5,2	2,6
Земельный налог с организаций	374,2	2477,9	7,8	30,0
Земельный налог с физических лиц	317,5	360,5	6,6	4,4
Неналоговые доходы	96,5	343,7	2,0	4,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63,1	225,5	1,3	2,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28,4	117,6	0,6	1,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5,0		0,1	0,0
Прочие неналоговые доходы		0,6	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	139,6	355,7	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	183,5	203,3	131,4	57,2
Межбюджетные трансферты		152,4	0,0	42,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	-43,9		-31,4	0,0
Всего	4914,4	8604,4	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 43,9 тыс. руб.).

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 3819,8 тыс. руб. или 31,2%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1079,5 тыс. руб. или 39,4%.

Акцизы на нефтепродукты исполнены в сумме 908,4 тыс. руб. или 23,4%, что больше чем за аналогичный период 2017 года на 8,2 тыс. руб. или 0,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 11,0% в 2018 году и 18,9% в 2017 году.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в объеме 450,3 тыс. руб., исполнение по данному виду налога по состоянию на 01.04.2018 года составляет 125,7 тыс. руб. или 27,9% в структуре собственных доходов составляет 1,5 в 2018 году и 2,0% в 2017 году.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составил 212,7 тыс. руб. при плане 4350,0 тыс. руб. и составляет 4,9%, по сравнению с прошлым годом сумма поступлений сократилась на 36,0 тыс. руб. или 14,5%. В

структуре собственных доходов 2018 года составляет 2,6%, и 5,2% в структуре 2017 года.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 2477,9 тыс. руб. или 30,7%, при плановых показателях 8065,1 тыс. руб.. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма поступлений увеличилась на 2103,7 тыс. руб. или 6,6 раза.

Земельный налог с физических лиц в 1 квартале 2018 года поступил в сумме 360,5 тыс. руб. или 8,7% от запланированной суммы поступлений 4148,0 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 43,0 тыс. руб. или 13,5%.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Сумма *поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* за отчетный период составила 225,5 тыс. руб. или 49,3%, от суммы уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма поступлений на отчетную дату увеличилась на 162,4 тыс. руб. или 3,5 раза. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 2,7% в 2018 году и 1,3% в 2017 году.

Сумма *поступлений от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2018 года составила 117,6 тыс. руб. или 100,0 % от сумму уточненных бюджетных назначений. Сумма поступлений по сравнению с 2017 годом увеличилась на 89,2 тыс. руб. или 4,1 раза. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,4% в 2018 году и 0,6% в 2017 году.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 квартал 2018 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 203,3 тыс. руб., 25,0% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение суммы поступлений на 19,8 тыс. руб. или 10,8%.

Субсидия бюджетам бюджетной системы РФ запланирована в сумме 10603,9 тыс. руб., исполнение по данному виду доходов на отчетную дату отсутствует.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет МО г. Красный Кут в сумме 152,4 тыс. руб., что составляет 13,2% от суммы уточненных бюджетных назначений. В структуре поступлений межбюджетные трансферты составляют 42,8%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 51392,4 тыс. руб., исполнены в сумме 5434,0 тыс. руб. или 10,6%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 784,1 тыс. руб. или 12,6 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 16864,9 тыс. руб. или 48,9 %.

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2018 года (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Оклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
Расходы бюджета, всего			34527,5	51392,4	6218,1	5434,0	16864,9	10,6	-784,1	87,4
Общегосударственные вопросы	01		1561,4	1560,7	69,3	56,7	-0,7	3,6	-12,6	81,8
Обеспечение проведение выборов и референдумов	01	07	815,0	815,0			0,0			
Резервные фонды	01	11	50,0	50,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	696,4	695,7	69,3	56,7	-0,7	8,2	-12,6	81,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		250,0	250,0	39,7	37,1	0,0	14,8	-2,6	93,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	250,0	250,0	39,7	37,1	0,0	14,8	-2,6	93,5
Национальная экономика	04		4564,2	4244,9	365,0	165,3	-319,3	3,9	-199,7	45,3
Дорожное хозяйство	04	09	4089,2	4089,2	299	164,6	0,0	4,0	-134,4	55,1
Другие вопросы национальной экономики	04	12	475,0	155,7	66	0,7	-319,3	0,4	-65,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		16112,8	31696,7	2505,5	2332,9	15583,9	7,4	-172,6	93,1
Жилищное хозяйство	05	01	2612,8	2249,8	500	7,5	-363,0	0,3	-492,5	0,0
коммунальное хозяйство	05	02	4000,0	8063,0	578,2	412,3	4063,0	5,1	-165,9	71,3
Благоустройство	05	03	9500,0	21383,9	1427,3	1913,1	11883,9	8,9	485,8	0,0
Культура, кинематография	08		1797,7	2448,7	1799,2	448,3	651,0	18,3	-1350,9	24,9
Культура	08	01	1797,7	2448,7	1534,2	448,3	651,0	18,3	-1085,9	29,2
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04			265		0,0	0,0	-265,0	0,0
Социальная политика	10		149,9	149,9	25,2	38,9	0,0	26,0	13,7	154,4
Пенсионное обеспечение	10	01	149,9	149,9	25,2	38,9	0,0	26,0	13,7	154,4
Физическая культура и спорт	11		6661,0	7191,0	1263,3	1497,2	530,0	20,8	233,9	118,5
Физическая культура	11	01	6661,0	7191,0	1263,3	1497,2	530,0	20,8	233,9	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		3430,5	3850,5	150,9	857,6	420,0	22,3	706,7	568,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	3430,5	3850,5	150,9	857,6	420,0	0,0	706,7	568,3

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 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
Расходы бюджета, всего		6218,1	5434,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	69,3	56,7	1,1	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	39,7	37,1	0,6	0,7
Национальная экономика	04	365,0	165,3	5,9	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2505,5	2332,9	40,3	42,9
Культура, кинематография	08	1799,2	448,3	28,9	8,2
Социальная политика	10	25,2	38,9	0,4	0,7
Физическая культура и спорт	11	1263,3	1497,2	20,3	27,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	150,9	857,6	2,4	15,8

Таблица №6.

Динамика расходов по разделам в разрезе статей

	КОСГУ	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Отклонение	% отношение 2018 г к 2017 г.
Общегосударственные вопросы (01)		69,3	56,7	-12,6	81,8
Коммунальные услуги	223	36,5		-36,5	0,0
Прочие расходы	290	32,8	53,4	20,6	162,8
Увеличение стоимости основных средств	310		3,3	3,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)		39,7	37,1	-2,6	93,5
Прочие расходы	290	39,7	37,1	-2,6	93,5
Национальная экономика (04)		365,0	165,3	-199,7	45,3
Работы, услуги на содержание имущества	225	299,0	164,6	-134,4	55,1
Прочие работы, услуги	226	66,0		-66,0	0,0
Прочие расходы	290	0,0	0,7	0,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)		2505,5	2332,9	-172,6	93,1
Коммунальные услуги	223	748,5	763,3	14,8	102,0
Работы, услуги на содержание имущества	225	730,7	1147,2	416,5	157,0
Прочие работы, услуги	226	95,1	100,0	4,9	105,2
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241		195,6	195,6	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	831,9	126,8	-705,1	15,2
Увеличение стоимости материальных запасов	340	99,3		-99,3	0,0
Культура, кинематография (08)		1799,2	448,3	-1350,9	24,9
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	1799,2	448,3	-1350,9	24,9
Социальная политика (10)		25,2	38,9	13,7	154,4
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	25,2	38,9	13,7	154,4
Физическая культура и спорт		1263,3	1497,2	233,9	118,5
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	1263,3	1497,2	233,9	118,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14)		150,9	857,6	706,7	568,3
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	150,9	857,6	706,7	568,3
Итого		6218,1	5434,0	-784,1	87,4

Анализ расходных обязательств по разделам, подразделам и статьям расходов показал:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 1560,7 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года исполнение составило 3,6% или 56,7 тыс. руб., что ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 12,6 тыс. руб. или 18,2%. В общей сумме поступлений раздел «Общегосударственные вопросы» составляют 1,0%. В данный раздел вошли расходы на оплату коммунальных услуг, увеличение стоимости основных средств и прочие расходы. В структуре раздела «Общегосударственные вопросы» 94,2% составляют прочие расходы, связанные с уплатой штрафов и иные платежи.

В результате анализа расходов в разрезе подразделов можно сказать следующее:

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Запланированы бюджетные ассигнования в размере 815,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату отсутствует.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 695,7 тыс. руб. составило 56,7 тыс. руб. или 8,2%, что ниже, чем в прошлом году на 18,2%

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматривается реализация основных мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы». По данному подразделу запланированы средства в размере 250,0 тыс. руб., по состоянию на 01 апреля 2018 года исполнение составило 37,1 тыс. руб. или 14,8%, что ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 6,4%..

В общей сумме расходов, расходы по разделу составляют 0,7% в 2018 году и 0,6% в 2017 году.

Раздел 04 «Национальная экономика».

На реализацию раздела «Национальная экономика» запланированы средства в сумме 4244,9 тыс. руб. исполнение по разделу составляет 165,3 тыс. руб. или 3,9%. Анализ подразделов показал:

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Развитие дорожной деятельности Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы», в рамках которой реализуются две подпрограммы:

- подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования г. Красный Кут на 2018-2020 годы» запланированы средства в объеме 200,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату по данной подпрограмме отсутствует;

- подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования г. Красный Кут на 2018-2020 годы».

на реализацию подпрограммы запланированы средства в сумме 3889,2 тыс. руб., исполнение по состоянию на отчетную дату составило 164,6 тыс. руб. или 4,2%. В структуре исполнения расходных обязательств 2018 года составляет 3,0%.

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Запланированы средства в объеме 155,7 тыс. руб. исполнение на 01.04.2018 года составило 0,7 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные назначения, запланированные на реализацию мероприятий по разделу составили 31696,7 тыс. руб., исполнение по разделу за отчетный период составило 2332,9 тыс. руб. или 7,4%. Раздел содержит три подраздела:

1) в подразделе «Жилищное хозяйство» предусмотрены средства в объеме 2249,8 тыс. руб. исполнение составило 7,5 тыс. руб..

Данные средства запланированы на реализацию основных мероприятий муниципальных программ:

- МП «Сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), объектов и памятников воинской славы в Краснокутском муниципальном районе на 2018-2020 годы», на реализацию мероприятий запланированы средства в сумме 47,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату отсутствует.

- МП «Создание и развитие муниципального маневренного фонда Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы», на реализацию мероприятий запланированы средства в сумме 50,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату отсутствует.

Также запланированы не программные мероприятия в сумме 2152,8 тыс. руб., исполнение по данным статьям расходов составило на отчетную дату 7,5 тыс. руб.

2) в подразделе «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства в сумме 8063 тыс. руб., исполнено на отчетную дату 412,3 тыс. руб..

В рамках раздела запланированы реализация муниципальной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО г. Красный Кут на 2018-2020 года», реализуемая в рамках двух подпрограмм:

- подпрограмма «Реконструкция и модернизация системы теплоснабжения МО г. Красный Кут на 2018-2020 годы» сумма бюджетных назначений составила 1600,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату составило 195,6 тыс. руб. или 12,2%.

- подпрограмма «Реконструкция, модернизация и содержание системы водоснабжения и водоотведения МО г. Красный Кут на 2018-2020 годы» запланированы средства в сумме 6463,0 тыс. руб., исполнение по подпрограмме составило 216,7 тыс. руб. или 0,04%.

3) на финансирование подраздела «Благоустройство» запланированы средства в объеме 21383,9 тыс. руб., исполнение на отчетную дату составило 1913,1 тыс. руб. или 8,9%.

В рамках подраздела реализуется муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Красный Кут на 2018-2020 годы», бюджетные назначения на 2018 год запланированы в сумме 11603,9 тыс. руб., исполнение на отчетную дату отсутствует.

Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории МО г. Красный Кут Саратовской области на 2018-2020 годы» 9780,0 тыс. руб., сумма исполнения составила 1913,1 тыс. руб.. В общей сумме расходов сумма расходов по муниципальной программе составила 35,2%.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел предусматривает перечисление безвозмездных поступлений государственным и муниципальным организациям в сумме 2448,7 тыс. руб. по состоянию на 01.04.2018 года сумма исполнения составила 448,3 тыс. руб. или 18,3%. В 2017 году в рамках данного мероприятия сумма перечислений составляла 1534,2 тыс. руб., что больше чем в 2018 году на 1350,9 тыс. руб. или 70,8%

Раздел 10 «Социальная политика»

Разделом социальная политика предусмотрена выплата надбавки к пенсии муниципальным служащим. На 2018 год планируется выплатить 149,9 тыс. руб., на 01.04.2018 г. выплачено 38,9 тыс. руб. или 26%, что выше, чем в 2017 на 13,7 тыс. руб. или 54,4%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В рамках раздела запланированы средства на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Краснокутского муниципального района» в сумме 7191,0 тыс. руб., по состоянию на отчетную дату исполнение составило 1497,2 тыс. руб. или 20,8%. В общей сумме расходов затраты по программе составили 27,6%.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»

В рамках раздела, запланированы средства для перечисления в бюджет муниципального района на исполнение полномочий в сумме 3850,5 тыс. руб., сумма исполнения составила 857,6 тыс. руб. или 22,3%. В общей сумме расходов составляет 15,8%.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Краснокутского городского Совета депутатов от 22 декабря 2017 года №349 «О бюджете муниципального образования город Красный Кут 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	5106,5	-3170,4
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ			
Изменение остатка средств	0	5106,5	-3170,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-34527,5	-46285,9	-8604,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	34527,5	51392,4	5434

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет муниципального образования город Красный Кут исполнен с профицитом в объеме 3170,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года сумма остатков средств на счете составила 5289,5 рублей. согласно п. 1 ст. 9 решения от 22.12.2017 года №349 «О бюджете муниципального образования город Красный Кут на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» администрация обеспечивает направление остатков средств бюджета поселения в объеме до 50,0 рублей, то есть в течение 2018 года администрация муниципального образования город Красный Кут имеет право распределить остатки средств на начало года в сумме 5239,5 тыс. руб. в 1 квартале с остатков на увеличение расходных обязательств было направлено 5106,5 тыс. 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

В бюджете муниципального образования город Красный Кут предусмотрено финансирование восьми муниципальных программ (таблица 8).

Финансирование муниципальных программ осуществляется за счет средств областного бюджета, бюджета Краснокутского муниципального района и бюджета муниципального образования город Красный Кут. Общая объем бюджетных средств направленных на реализацию муниципальных программ составило 43532,8 тыс. руб., по результатам 1 квартала 2018 года объем средств направленный на реализацию основных мероприятий муниципальных программ составил 4472,6 тыс. руб. или 10,3% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ.

Таблица №8

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2018 года (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы/ подпрограммы	Первоначальные утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018 г.	Изменение объема бюджетных назначений	% исполнения
1	МП "Развитие физической культуры, спорта, туризма, молодежной политики и патриотическое воспитание на территории Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы"	6661,00	7191,00	1497,20	530,00	20,8
	<i>Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Краснокутского муниципального района"</i>	<i>6661,00</i>	<i>7191,00</i>	<i>1497,20</i>	<i>530,00</i>	<i>20,8</i>
2	МП "Сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), объектов и памятников воинской славы в Краснокутском муниципальном районе на 2018-2020 годы"	100,00	47,00	0,00	-53,00	0,0
3	МП "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Красный Кут на 2018-2022 годы"	1000,00	894,00	0,00	-106,00	0,0
	<i>Подпрограмма "Создание комфортных условий проживания"</i>	<i>500,00</i>	<i>394,00</i>		<i>-106,00</i>	<i>0,0</i>
	<i>Подпрограмма "Развитие современной городской среды"</i>	<i>500,00</i>	<i>500,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,0</i>
4	МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО Г. Красный Кут на 2018-2020 годы"	0,00	8063,00	412,30	8063,00	5,1
	<i>Подпрограмма «Реконструкция и модернизация системы теплоснабжения МО г. Красный Кут на 2018-2020 годы»</i>		<i>1600,00</i>	<i>195,60</i>	<i>1600,00</i>	<i>12,2</i>
	<i>Подпрограмма «Реконструкция, модернизация и содержание системы водоснабжения и водоотведения МО г. Красный Кут на 2018-2020 годы»</i>		<i>6463,00</i>	<i>216,70</i>	<i>6463,00</i>	<i>3,4</i>
5	МП "Культура Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы"	1797,70	2448,70	448,30	651,00	18,3
	<i>Подпрограмма " Развитие культурно-досуговой деятельности и кинематографии на 2018 -2020 годы"</i>	<i>1797,70</i>	<i>2448,70</i>	<i>448,30</i>	<i>651,00</i>	<i>18,3</i>
6	МП «Развитие дорожной деятельности Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы»	4089,20	15059,10	201,70	10969,90	1,3
	<i>Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования г. Красный Кут на 2018-2020 годы»</i>	<i>200,00</i>	<i>200,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,0</i>
	<i>Подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования г. Красный Кут на 2018-2020 годы»</i>	<i>3889,20</i>	<i>3899,20</i>	<i>164,60</i>	<i>10,00</i>	<i>4,2</i>
	<i>Подпрограмма "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Красный Кут на 2018 год"</i>		<i>10709,90</i>		<i>10709,90</i>	<i>0,0</i>
	<i>Подпрограмма «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы»</i>		<i>250,00</i>	<i>37,10</i>	<i>250,00</i>	<i>14,8</i>
7	МП «Комплексное благоустройство территории МО г. Красный Кут Саратовской области на 2018-2020 годы»	8500,00	9780,00	1913,10	1280,00	19,6
8	МП «Создание и развитие муниципального маневренного фонда Краснокутского муниципального района на 2018-2020 годы»	360,00	50,00	0,00	-310,00	0,0
	Итого по программе	22507,9	43532,8	4472,6	21024,9	10,3

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года отсутствовала. По состоянию на 01.04.2018 года дебиторская задолженность составила 156,9 тыс. руб., образовалась вследствие уплаты авансовых платежей за коммунальные услуги.

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность муниципального образования город Красный Кут Краснокутского муниципального района на 01.01.2018 года составляла 81,8 тыс. руб. по статье «Расчета по коммунальным услугам» на 01 апреля 2018г. задолженность по данной статье погашена в полном объеме. В целом кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Красный Кут 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 муниципального образования город Красный Кут и иным муниципальным правовым актам муниципального образования город Красный Кут Краснокутского муниципального района и не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова