


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«09» августа 2018 г.

г. Красный Кут

«09» августа 2018 года

Отчет

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 07 августа 2018 года по 09 августа 2018 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Первомайского 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 Первомайского 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 Первомайского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Совета Первомайского муниципального образования от 22.10.2008 г №7, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

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

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

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

Общая характеристика исполнения бюджета

Первомайского муниципального образования за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета Первомайского муниципального образования от 26 декабря 2017 года №85 «О бюджете Первомайского 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 4168100,00 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме 4168100,00 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения в сумму 0 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 3546337,00 рубля и на 2020 год в сумме 3700769,00 рубля;

- 2) общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 3546337,00 рубля и на 2020 год в сумме 3700769,00 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 депутатов от 11 января 2018 года №88 «О распределении остатка средств на 01.01.2018 года»;

- Решение Совета депутатов от 18 января 2018 года №91 «О распределении остатка средств на 01.01.2018 года»;

- Решение Совета депутатов от 06.02.2018 года №92 «О внесении изменений в Решение №85 от 26.12.2017 года «О бюджете Первомайского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 15.03.2018 года №97 «О внесении изменений в Решение №85 от 26.12.2017 года «О бюджете Первомайского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 30.03.2018 года №100 «О внесении изменений в Решение Совета Первомайского муниципального образования №85 от 26.12.2017 года «О бюджете Первомайского муниципального образования 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 66000 руб., расходной части на 217052,0 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 4234100,0 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 4385152,0 рублей.

Дефицит бюджета составляет 151052,0 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2018 года.

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 847,5 тыс. руб. или 20,0%, по расходам 830,2 тыс. руб. или 18,9%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения 1 квартала 2017 г:

- по доходам на 295,8 тыс. руб. или 53,6%;
- по расходам на 193,7 тыс. руб. или 30,4%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Первомайского 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	4168,1	4234,1	551,7	847,5	20,0	295,8	153,6
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	3169,5	3169,5	843,0	795,9	25,1	-47,1	94,4
Безвозмездные поступления	998,6	1064,6	-291,3	51,6	4,8	342,9	-17,7
Расходы бюджета	4168,1	4385,2	636,5	830,2	18,9	193,7	130,4
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-151,1	-84,8	17,3	-11,4	102,1	-20,4

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 783,0 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений уменьшилась на 50,0 тыс. руб. или 6,0%. Безвозмездные поступления поступили в бюджет в сумме 51,6 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма увеличилась на 342,9 тыс. руб..

Кроме того, в первом квартале 2017 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 336,2 тыс. руб. на 2018 год запланированы иные межбюджетные трансферты в сумме 805,6 тыс. руб., по факту поступления данного вида доходов отсутствует.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 66,0 тыс. руб. или на 1,59%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (передача полномочий по утверждению генплана).

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 295,9 тыс. руб. или 53,6%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Первомайского МО
за 1 квартал 2018 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.04.2017 года	Исполнение на 01.04.2018 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
Налоговые и неналоговые доходы	3169,5	3169,5	842,9	795,9	0,0	25,1	-47,0	94,4
Налоговые доходы	3101,0	3101,0	833,0	783,0	0,0	25,2	-50,0	94,0
Налог на доходы физических лиц	963,1	963,1	211,0	220,9	0,0	22,9	9,9	104,7
Единый сельскохозяйственный налог	784,9	784,9	503,1	288,4	0,0	36,7	-214,7	57,3
Налог на имущество физических лиц	195,0	195,0	11,1	71,2	0,0	36,5	60,1	641,4
Земельный налог с организаций	350,0	350,0	4,7	76,5	0,0	21,9	71,8	1627,7
Земельный налог с физических лиц	805,0	805,0	103,1	126,0	0,0	15,7	22,9	122,2
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	3,0	3,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	68,5	68,5	9,9	12,9	0,0	18,8	3,0	130,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	51,6	51,6		12,9	0,0	25,0	12,9	0,0
Прочие доходы от компенсации затрат	16,9	16,9	9,9		0,0	0,0	-9,9	0,0
Безвозмездные поступления	998,6	1064,6	-291,3	51,6	66,0	4,8	342,9	-17,7
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	92,3	92,3	20,9	23,1	0,0	25,0	2,2	110,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	166,7	166,7	24,0	28,5	0,0	17,1	4,5	118,8
Межбюджетные трансферты	739,6	805,6		0,0	66,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений			-336,2	0,0	0,0	0,0	336,2	0,0
Всего	4168,1	4234,1	551,6	847,5	66,0	20,0	295,9	153,6

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов

бюджета занимает единый сельскохозяйственный налог 36,2% в 2018 году (288,4 тыс. руб.), в аналогичном периоде 2017 года 59,7% (таблица 3).

Налог на доходы физических лиц в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 27,8% (220,9 тыс. руб.) в 2018 году и 25,0% (211,0 тыс. руб.) в аналогичном периоде 2017 года.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 23,1 тыс. руб., что составляет 44,8% 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 28,5 тыс. руб., что составляет 55,2% 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	842,9	795,9	100,0	100,0
Налоговые доходы	833,0	783,0	98,8	98,4
Налог на доходы физических лиц	211,0	220,9	25,0	27,8
Единый сельскохозяйственный налог	503,1	288,4	59,7	36,2
Налог на имущество физических лиц	11,1	71,2	1,3	8,9
Земельный налог с организаций	4,7	76,5	0,6	9,6
Земельный налог с физических лиц	103,1	126,0	12,2	15,8
Неналоговые доходы	9,9	12,9	1,2	1,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений		12,9	0,0	1,6
Прочие доходы от компенсации затрат	9,9		1,2	0,0
Безвозмездные поступления	-291,3	51,6	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	20,9	23,1	-7,2	44,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	24,0	28,5	-8,2	55,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений	-336,2	0,0	115,4	0,0
Всего	551,6	847,5	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 336,2 тыс. руб..

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 220,9 тыс. руб. или 22,9%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 9,9 тыс. руб. или 4,7%.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в объеме 784,9 тыс. руб., исполнение по данному виду налога по состоянию на 01.04.2018 года

составило 288,4 тыс. руб. или 36,7% от суммы уточненных бюджетных назначений.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года составил 71,2 тыс. руб. при плане 195 тыс. руб. и составляет 60,1%, что больше по сравнению с прошлым годом на 60,1 тыс. руб..

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций выполнен в сумме 76,5 тыс. руб. или 21,9%, при плановых показателях 350,0 тыс. руб..

Земельный налог с физических лиц в 1 квартале 2018 года поступил в сумме 126 тыс. руб. или 15,7% от запланированной суммы поступлений 805,0 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 22,9 тыс. руб. или 22,2%

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений составили 12,9 тыс. руб. или 25,0% от суммы утвержденных бюджетных назначений.

Прочие доходы от компенсации затрат запланированы в сумме 9,9 тыс. руб., исполнение на отчетную дату отсутствуют.

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 составляет 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 4385,1 тыс. руб., исполнены в сумме 830,1 тыс. руб. или 18,9%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 193,6 тыс. руб. или 30,4 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 217,0 тыс. руб. или 5,21 % .

Таблица №4

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

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Оклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017г	% отношение 2018 к 2017г
Расходы бюджета, всего			4168,1	4385,1	636,5	830,1	217,0	18,9	193,6	130,4
Общегосударственные вопросы	01		2335,0	2336,6	384,3	421,5	1,6	18,0	37,2	109,7
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	545,6	545,6	90,1	90,1	0,0	16,5	0,0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1336,8	1337,0	215,3	235,3	0,2	17,6	20,0	109,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	150,4	150,4	31	37,6	0,0	25,0	6,6	121,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	68,3	68,3			0,0	0,0		
Резервные фонды	01	11	1,0	1,0			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	232,9	234,3	47,9	58,5	1,4	25,0	10,6	122,1
Национальная оборона	02		166,7	166,7	24,0	28,5	0,0	17,1	4,5	118,8
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	166,7	166,7	24	28,5	0,0	17,1	4,5	118,8
Национальная экономика	04		739,6	805,6	0,0	0,0	66,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	739,6	739,6			0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы национальной экономики	04	12		66,0			66,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		71,0	202,4	7,0	148,2	131,4	73,2	141,2	2117,1
Коммунальное хозяйство	05	02	39,7	69,6		29,9	29,9	43,0	29,9	0,0
Благоустройство	05	03	31,3	132,8	7	118,3	101,5	89,1	111,3	0,0
Культура, кинематография	08		820,0	820,0	210,0	205,0	0,0	25,0	-5,0	97,6
Культура	08	01	820,0	820,0	210	205	0,0	25,0	-5,0	97,6
Социальная политика	10		35,8	35,8	11,2	8,9	0,0	24,9	-2,3	79,5
Пенсионное обеспечение	10	01	35,8	35,8	11,2	8,9	0,0	24,9	-2,3	79,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		0,0	18,0	0,0	18,0	18,0	100,0	18,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03		18,0		18	18,0	0,0	18,0	0,0

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		636,5	830,1	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	384,3	421,5	60,4	50,8
Национальная оборона	02	24,0	28,5	3,8	3,4
Национальная экономика	04	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	7,0	148,2	1,1	17,9
Культура, кинематография	08	210,0	205,0	33,0	24,7
Социальная политика	10	11,2	8,9	1,8	1,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	0,0	18,0	0,0	2,2

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

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)		384,3	421,5	37,2	109,7
Заработная плата	211	212,4	228,6	16,2	107,6
Начисления и выплаты по оплате труда	213	53,4	55,0	1,6	103,0
Услуги связи	221	5,6	4,7	-0,9	83,9
Коммунальные услуги	223	25,7	5,9	-19,8	23,0
Прочие работы, услуги	226	1,8	6,0	4,2	333,3
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	83,7	100,6	16,9	120,2
Прочие расходы	290	1,7	1,9	0,2	111,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340		18,8	18,8	0,0
Национальная оборона (02)		24,0	28,5	4,5	118,8
Заработная плата	211	19,2	22,8	3,6	118,8
Начисления и выплаты по оплате труда	213	4,8	5,7	0,9	118,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)		7	148,2	141,2	2117,1
Коммунальные услуги	223	7,0	18,4	11,4	262,9
Увеличение стоимости основных средств	310		129,8	129,8	0,0
Культура, кинематография (08)		210	205	-5,0	97,6
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	210,0	205,0	-5,0	97,6
Социальная политика (10)		11,2	8,9	-2,3	79,5
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	11,2	8,9	-2,3	79,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14)			18,0	18,0	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251		18,0	18,0	0,0

Анализ расходных обязательств по подразделам и статьям расходов показал (таблица №4, №5, №6):

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 2336,6 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года исполнение составило 18,0% или 421,5 тыс. руб., что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 37,2 тыс. руб. или 9,7%.

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 16,5%.

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

По данному подразделу запланировано 1337,0 тыс. руб. за 1 квартал исполнение составило 235,3 тыс. руб. или 17,6%, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 20,0 тыс. руб. или 9,3%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Запланированы бюджетные ассигнования в размере 150,4 тыс. руб. при исполнении в сумме 37,6 тыс. руб. или 25%, что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 6,6 тыс. руб. или 21,3%.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 234,3 тыс. руб. составило 58,5 тыс. руб. или 25,0%, что больше, чем в прошлом году на 22,1%

Анализ расходов в разрезе статей расходов показал (таблица 5) следующее:

- увеличились расходы на заработную плату на 16,2 тыс. руб. или 7,6%, а соответственно и увеличилась сумма начислений и выплат по оплате труд на 1,6 тыс. руб. или 3,0%;

- услуги связи сократились на 0,9 тыс. руб. или 12,1%;

- сократилась сумма коммунальных услуг на 19,8 тыс. руб. или 77,0%;

- прочие работы, услуги увеличились на 4,2 тыс. руб. или 3,3 раза;

- увеличились расходы на приобретение материальных запасов в сумме 18,8 тыс. руб. или 100%;

- прочие расходы увеличились на 0,2 тыс. руб. или 11,8%.

В другие бюджеты бюджетной системы РФ перечислены средства в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 100,6 тыс. руб., что больше на 16,9 тыс. руб. или 20,2 %. руб. чем за аналогичный период 2017 года.

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 28,5 тыс. руб. или 17,1%, что выше, чем в аналогичном

периоде прошлого года на 18,8%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Анализ расходов в разрезе статей расходов показал, что на заработную плату расходы оставили 22,8 тыс. руб., начисления и выплаты по оплате труда в сумме 5,7 тыс. руб.. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы по данному разделу увеличились на 4,5 тыс. руб. или 18,8% .

Раздел 04 «Национальная экономика».

Раздел «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Первомайского муниципального образования на период 2014-2020 годы» в 2018 году на данное мероприятие запланировано 739,6 тыс. руб.

На мероприятия подраздела 0412 «Другие вопросы национальной экономики» запланированы средства в сумме 66 тыс. руб. исполнение по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной программы «Обеспечение жителей Первомайского муниципального образования питьевой водой на 2018-2020 годы» в 2018 году на реализацию мероприятий по муниципальной программе запланировано 69,6 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2018 года составило 29,9 тыс. руб..

Подраздел 0503 «Благоустройство» предусматривает расходы на уличное освещение в сумме 32,9 тыс. руб. и прочие расходы на благоустройство в сумме 99,9 тыс. рублей. Исполнение по подразделу составило 148,2 тыс. руб. или 73,2%, при утвержденных плановых назначениях в сумме 202,4 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел предусматривает перечисление межбюджетных трансфертов в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. В 2018 году в рамках данного мероприятия в бюджет муниципального района были перечислены средства в объеме 205,0 тыс. руб. при плановых назначениях в сумме 820,0 тыс. рублей.

В 2017 году за аналогичный период перечислены средства в бюджет муниципального района в сумме 210,0 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Разделом социальная политика предусмотрена выплата надбавки к пенсии муниципальным служащим. На 2018 год планируется выплатить 35,8 тыс. руб., на 01.04.2018 г. выплачено 8,9 тыс. руб. или 24,9%, что меньше, чем в 2017 на 2,3 тыс. руб. или 20,5%.

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

Запланированы средства по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в объеме 18,0 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2018 года 100%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 квартал 2018 года 50,8%, в структуре к уровню аналогичного периода 2017 года сократились на 9,6%. (Таблица №5). Раздел «Культура и кинематография» в структуре составляет 24,7% в 2018 году и 33,0% в 2017 году.

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Первомайского 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	231,6	251,4	19,8	108,5
Начисления и выплаты по оплате труда	213	58,2	60,7	2,5	104,3
Услуги связи	221	5,6	4,7	-0,9	83,9
Коммунальные услуги	223	32,7	24,3	-8,4	74,3
Прочие работы, услуги	226	1,8	6,0	4,2	333,3
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	293,7	323,6	29,9	110,2
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	11,2	8,9	-2,3	79,5
Прочие расходы	290	1,7	1,9	0,2	111,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0,0	18,8	18,8	0,0
Итого		636,5	830,1	193,6	130,4

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Первомайского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 26 декабря 2017 года №73 «О бюджете Первомайского 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	151	-17,4
Изменение остатка средств	0	151	-17,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-4168,1	-4234,1	-847,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	4168,1	4385,1	830,1

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет Первомайского муниципального образования исполнен с профицитом в объеме 17,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 года сумма остатков средств на счете составила 516,0 тыс.рублей. Согласно п. 1 ст. 9 решения от 26.12.2017 года №73 «О бюджете Первомайского 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 Первомайского муниципального образования имеет право распределить остатки средств на начало года в сумме 506,0 тыс. руб. в 1 квартале с остатков на увеличение расходных обязательств было направлено 151,0 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

На реализацию муниципальных подпрограмм Первомайского муниципального образования в 2018 году запланировано 809,2 тыс. руб.

Таблица №9

Исполнение муниципальных программ (тыс. руб.)

Наименование программы/ подпрограммы	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018 г.	Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям
МП "Обеспечение жителей Первомайского муниципального образования питьевой водой на 2014-2020 годы"	39,7	69,6	29,9	29,9	43,0
Подпрограмма "Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Первомайского муниципального образования на 2014-2020 годы"	739,6	739,6		0,0	0,0
Итого по программе	779,3	809,2	29,9	29,9	3,7

Сумма 739,6 тыс. руб. утверждена Решением Собрании 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 571,14 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась на 7512,52 рублей, в том числе увеличилась задолженность по статьям:

120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» образовалась в следствии уплаты авансового платежа за электроэнергию в сумме 5419,61 рублей.

120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» на сумму 2664,0 рубля;

Сумма задолженности по статье 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» осталась неизменной и составила 0,05 руб.

Таблица №10.

Дебиторская задолженность за 1 квартал 2018 года (руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2018 г. к началу года
		на начало года	на 01.04.2018г.	
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	571,09	5419,61	4848,52
120634000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов		2664,00	2664,00
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,05	0,05	0,00
	Итого	571,14	8083,66	7512,52

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

составила 163871,71 рубль., что выше, чем на начало 2018г. на 162012,71 руб., на начало 2018 года кредиторская задолженность составляла 1859,00 руб.

Таблица №11

Кредиторская задолженность Первомайского 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		97409,60	97409,60
130221000	Расчеты по услугам связи	217,77		-217,77
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	1641,23		-1641,23
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		19872,00	19872,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		4473,86	4473,86
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		308,65	308,65
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		7867,85	7867,85
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		33939,75	33939,75
	Итого	1859,00	163871,71	162012,71

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

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 97409,60 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 14282,00 рублей, работников местной администрации в сумме 78667,0 рублей и 4460,0 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 апреля 2018 года составили 19872 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 3718,00 рубль, задолженность по работникам местной администрации 14920 рублей, 1234,0 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* увеличились на 4473,86 руб. в т.ч. по подразделу функционирование высших должностных лиц 870 рублей, задолженность местной администрации 3328,68 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 308,65 руб. из них 60 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 229,67 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 7867,85 руб. в т. ч. 1530 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 5853,91 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 33939,75 руб. из них 6600,00 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 25252,17 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 и коммунальным услугам отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2018 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по вышеперечисленным налогам будет погашена в первой декаде апреля месяца 2018 года. Так как начисление заработной платы производится в конце месяца, а срок выплаты в период с 01-10 число месяца следующего за отчетным месяцем.

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

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова