


**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
Краснокутского муниципального района

  
(подпись) О.П. Бражникова

«03» августа 2018 г.

г. Красный Кут

«03» августа 2018 года

### **Отчет**

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

##### **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю;
- ст.157, ст. 264.4 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 2017 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» Усатовского муниципального образования по состоянию на 01.04.2017 года и 01.04.2018 года;
- форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» Усатовского муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года.

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

**Проверяемый период деятельности:** 1 квартал 2018 года.

**Сроки проведения экспертизы:** 02-03 августа 2018 года

##### **Цели экспертно - аналитического мероприятия:**

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Усатовского 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 Усатовского муниципального образования за 1 квартал 2018 года 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 Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Совета Усатовского муниципального образования от 21.10.2008 года №5, с пунктом 1.17 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

В ходе проведения мероприятия проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджета Усатовского 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 года в полном объеме и в установленные сроки. Проверка бюджетной отчетности показала соответствие состава показателей отчета об исполнении бюджета Усатовского муниципального образования нормам Бюджетного законодательства РФ.

### **Общая характеристика исполнения бюджета.**

Решением Совета Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2017 года №69 «О бюджете Усатовского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями, на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

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

- 1) общий объем доходов бюджета поселения в сумме 2905174,00 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме 2905174,00 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения в сумму 0 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 1708910,00 рубля и на 2020 год в сумме 1772420,00 рубля;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 1708910,00 рубля и на 2020 год в сумме 1772420,00 рубля;
- 2) 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 Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района 21.05.2018 года №96 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования от 25.12.2017 года №69 «О бюджете Усатовского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 03.05.2018 года №94 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования от 25.12.2017 года №69 «О бюджете Усатовского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 21.05.2018 года №95 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования от 25.12.2017 года №69 «О бюджете Усатовского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 21.05.2018 года №97 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Усатовского муниципального образования от 25.12.2017 года №69 «О бюджете Усатовского 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 418000,00 рублей, расходной части на 431071,42 рублей.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 3323174 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 3336245,42 рублей.

Дефицит бюджета составляет 13071,42 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2018 года.

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 609,7 тыс. руб. или 18,3%, по расходам 567,2 тыс. руб. или 17%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения 1 квартала 2017 г:

Основные параметры бюджета Усатовского муниципального образования за 1 квартал 2018 года представлены в таблице:

Таблица №1.  
Основные параметры бюджета Усатовского муниципального образования.  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Уточнен- ная бюджет- ная роспись 2018г.	Кассовое исполне- ние за 1 квартал 2017 г.	Кассовое исполне- ние за 1 квартал 2018г.	% испол- нения к уточнен- ной бюджет- ной росписи 2018г.	Откло- нение от 2017г. (+,-)	Отноше- ние 2018 г к 2017 г.(%)
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>3323,2</b>	<b>-1061,7</b>	<b>609,7</b>	<b>18,3</b>	<b>1671,4</b>	<b>-57,4</b>
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	1478,5	152,2	305,4	20,7	153,2	200,7
Безвозмездные поступления	1844,7	-1213,9	304,3	16,5	1518,2	-25,1
<b>Расходы бюджета</b>	<b>3336,2</b>	<b>310,9</b>	<b>567,2</b>	<b>17,0</b>	<b>256,3</b>	<b>182,4</b>
<b>Дефицит (-)</b>						
<b>Профицит (+)</b>	<b>-13,0</b>	<b>-1372,6</b>	<b>42,5</b>	<b>-326,9</b>	<b>1415,1</b>	<b>-3,1</b>

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 609,7 тыс. руб. или 18,3% от утвержденных годовых сумм и по сравнению с 2017 годом доходы в целом увеличилась на 1671,4 тыс. руб.. Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года по сравнению с 2017г. увеличились на 153,2 тыс. руб. или в 2 раза. Безвозмездные поступления увеличилась по сравнению с 2017 годом на 1518,3 тыс. руб. от суммы 2017 года. Итог исполнения по доходам за 1 квартал 2017 года получился отрицательным за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения в сумме 1291,6 тыс. руб. (ст. 242 Бюджетного кодекса РФ).

Исполнение за 1 квартал 2018 года по расходам составило 17,0% от суммы уточненной бюджетной росписи на 2018 год. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 256,3 тыс. руб. или 82,4%. Исполнение по расходам за 1 квартал 2018 года производилось за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений с общей сумме 609,7 тыс. руб., а также за счет распределения остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 13,0 тыс. руб..

Дефицит бюджета за 1 квартал 2018 года составил 42,5 тыс. руб..

#### **Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года.**

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые доходы составляют 284,4 тыс. руб., или 93,1%. Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года увеличились к уровню 1 квартала 2017 года на 132,2 тыс. руб., или на 86,9%. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2018 года увеличились к уровню 1 квартала 2017 года на 1518,2 тыс. руб.

Таблица №2.

Динамика поступления доходов Усатовского МО за 1 квартал 2017 и 2018г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.04. 2017 года	Исполнение на 01.04. 2018 г.	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1128,5</b>	<b>1478,5</b>	<b>152,2</b>	<b>305,4</b>	<b>350,0</b>	<b>20,7</b>	<b>153,2</b>	<b>200,7</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1128,5</b>	<b>1128,5</b>	<b>152,2</b>	<b>284,4</b>	<b>0,0</b>	<b>25,2</b>	<b>132,2</b>	<b>186,9</b>
Налог на доходы физических лиц	346,9	346,9	41,5	57,1	0,0	16,5	15,6	137,6
Единый сельскохозяйственный налог	84,6	84,6	54,5	74,0	0,0	87,5	19,5	135,8
Налог на имущество физических лиц	102,0	102,0	7,0	7,4	0,0	7,3	0,4	105,7
Земельный налог с организаций	185,0	185,0	1,4	94,2	0,0	50,9	92,8	6728,6
Земельный налог с физических лиц	410,0	410,0	47,6	51,7	0,0	12,6	4,1	108,6
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	0,0	0,0	0,2		0,0	0,0	-0,2	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>350,0</b>	<b>0,0</b>	<b>21,0</b>	<b>350,0</b>	<b>6,0</b>	<b>21,0</b>	<b>0,0</b>
Прочие доходы от компенсации затрат		21,0		21,0	21,0	100,0	21,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		329,0			329,0	0,0	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1776,7</b>	<b>1844,7</b>	<b>-1213,9</b>	<b>304,3</b>	<b>68,0</b>	<b>16,5</b>	<b>1518,2</b>	<b>-25,1</b>
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	472,0	472,0	48,5	118,3	0,0	25,1	69,8	243,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	166,7	166,7	29,2	31,6	0,0	19,0	2,4	108,2
Межбюджетные трансферты	1138,0	1206,0	0,0	154,4	68,0	12,8	154,4	0,0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>	<i>1138,0</i>	<i>1206,0</i>		<i>154,4</i>	<i>68,0</i>	<i>12,8</i>	<i>154,4</i>	<i>0,0</i>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения			-1291,6	0,0	0,0	0,0	1291,6	0,0
<b>Всего</b>	<b>2905,2</b>	<b>3323,2</b>	<b>-1061,7</b>	<b>609,7</b>	<b>418,0</b>	<b>18,3</b>	<b>1671,4</b>	<b>-57,4</b>

**Налоговые доходы Усатовского МО:**

Налог на доходы физических лиц: за 1 квартал 2018 года поступило 57,1 тыс. руб. (16,5% к уточненной бюджетной росписи 2018г.), что больше чем в

аналогичном периоде прошлого года на 37,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 18,7%.

*Единый сельскохозяйственный налог:* за 1 квартал 2018 года поступило 74,0 тыс. руб. (87,5% к уточненной бюджетной росписи 2018г.), что выше аналогичного периода прошлого года на 35,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 24,2%.

*Налог на имущество физических лиц,* взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений: за 1 квартал 2018 года поступило 7,4 тыс. руб. (7,3% к уточненной бюджетной росписи 2018г.), что на 5,7% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 2,4%.

*Земельный налог с организаций,* обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: за 1 квартал 2018 года сумма поступлений составила за 1 квартал 2018 года поступило 94,2 тыс. руб. (50,9% к уточненной бюджетной росписи 2018г.), что на 97,9% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 30,8%.

*Земельный налог с физических лиц,* обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений: за 1 квартал 2018 года поступило 51,7 тыс. руб. (12,6% к уточненной бюджетной росписи 2018г.), что на 8,6% выше аналогичного периода прошлого года. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 16,9%.

#### **Неналоговые доходы Усатовского МО:**

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений:* за 1 квартал 2018 года поступило 21 тыс. руб. (100% к уточненной бюджетной росписи 2017г.) в аналогичном периоде прошлого года поступлений не было. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 6,9%.

*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений:* на 2018 год запланированы поступления в размере 329,0 тыс. руб., за 1 квартал 2018 года и в аналогичном периоде прошлого года поступлений не было. В структуре уточненного плана налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляют 22,2%.

#### **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:**

*Дотации:* за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 118,3 тыс. руб. (25,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло повышение в 2,4 раза, или на 69,8 тыс. руб.. В структуре безвозмездных поступлений составляют 38,9%.

*Субвенции на осуществление первичного воинского учета:* за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 31,6 тыс. руб. (19% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 2,4 тыс. руб., или на 8,2%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 10,4%.

*Межбюджетные трансферты*, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения: за 1 квартал 2018 года поступления в бюджет составили 154,4 тыс. руб., в аналогичном периоде прошлого года поступления отсутствовали. В структуре безвозмездных поступлений 2018 года составляют 50,7%.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 года наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций 61,9%, что в сумме составляет 94,2 тыс. руб..

Таблица №3.

Структура исполнения доходной части бюджета 2017 и 2018гг.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение на 01.04.2017 года	Исполнение на 01.04.2018 года	Структура исполнения 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>152,2</b>	<b>305,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>152,2</b>	<b>284,4</b>	<b>100,0</b>	<b>93,1</b>
Налог на доходы физических лиц	41,5	57,1	27,3	18,7
Единый сельскохозяйственный налог	54,5	74,0	35,8	24,2
Налог на имущество физических лиц	7,0	7,4	4,6	2,4
Земельный налог с организаций	1,4	94,2	0,9	30,8
Земельный налог с физических лиц	47,6	51,7	31,3	16,9
Госпошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ	0,2		0,1	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>21,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,9</b>
Прочие доходы от компенсации затрат		21,0	0,0	6,9
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>-1213,9</b>	<b>304,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	48,5	118,3	-4,0	38,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	29,2	31,6	-2,4	10,4
Межбюджетные трансферты	0,0	154,4	0,0	50,7
<i>В т. ч. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>		154,4	0,0	50,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения	-1291,6	0,0	106,4	0,0
<b>Всего</b>	<b>-1061,7</b>	<b>609,7</b>		

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года.**

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по годовой бюджетной росписи составили в сумме 3336,2 тыс. руб., исполнены в сумме 567,2 тыс. руб., или на 17,0%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года выше уровня расходов за 1 полугодие 2017 года на 256,3 тыс. руб., или 82,4%.

Таблица №4.

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

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
<b>Расходы бюджета, всего</b>			<b>3336,2</b>	<b>310,9</b>	<b>567,2</b>	<b>17,0</b>	<b>256,3</b>	<b>182,4</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>1842,5</b>	<b>270,3</b>	<b>361,7</b>	<b>19,6</b>	<b>91,4</b>	<b>133,8</b>
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	511,4	78,1	115,1	22,5	37,0	147,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1135,7	168,6	213,8	18,8	45,2	126,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	51,7	9,2	12,9	25,0	3,7	140,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	63,0					
Другие общегосударственные вопросы	01	13	80,7	14,4	19,9	24,7	5,5	138,2
<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>		<b>166,7</b>	<b>29,2</b>	<b>31,6</b>	<b>19,0</b>	<b>2,4</b>	<b>108,2</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	166,7	29,2	31,6	19,0	2,4	108,2
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>1210,1</b>	<b>0,0</b>	<b>154,4</b>	<b>12,8</b>	<b>154,4</b>	<b>0,0</b>
Дорожное хозяйство	04	09	1142,1	0	154,4	13,5	154,4	0,0
Другие вопросы национальной экономики	04	12	68,0			0,0	0,0	0,0
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>		<b>116,9</b>	<b>11,4</b>	<b>19,5</b>	<b>16,7</b>	<b>8,1</b>	<b>171,1</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	116,9	11,4	19,5	16,7	8,1	171,1

Согласно структуре исполнения расходов основная часть расходов приходится на общегосударственные вопросы 63,8% от общего исполнения расходов за 1 квартал 2018 года. На финансирование по разделу национальная оборона направлено 31,6 тыс. руб., или 19% от общей суммы расходов. По разделу социальная политика исполнение по расходам составило 19,5 тыс. руб., или 16,7% от общей суммы расходов.

Структура уточненных бюджетных назначений показала, что на финансирование расходов по разделу общегосударственные вопросы планируется направить 1842,5 тыс. руб., или 55,2% от общей суммы расходов 2018 года.



Таблица №5.

## Структура исполнения расходов. ( тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Структура исполнения 2017 г.	Структура исполнения 2018 г.
<b>Расходы бюджета, всего</b>			<b>310,9</b>	<b>567,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>270,3</b>	<b>361,7</b>	<b>86,9</b>	<b>63,8</b>
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	78,1	115,1	25,1	20,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	168,6	213,8	54,2	37,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	9,2	12,9	3,0	2,3
Обеспечение проведение выборов и референдумов	01	07			0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	14,4	19,9	4,6	3,5
<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>		<b>29,2</b>	<b>31,6</b>	<b>9,4</b>	<b>5,6</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	29,2	31,6	9,4	5,6
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>0,0</b>	<b>154,4</b>	<b>0,0</b>	<b>27,2</b>
Дорожное хозяйство	04	09	0	154,4	0,0	27,2
Другие вопросы национальной экономики	04	12			0,0	0,0
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>		<b>11,4</b>	<b>19,5</b>	<b>3,7</b>	<b>3,4</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	11,4	19,5	3,7	3,4

Анализ расходов бюджета по разделам и подразделам показал:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

По данному разделу исполнение составило 361,7 тыс. руб., или 19,6% от суммы уточненных бюджетных назначений, удельный вес в общей сумме расходов составил 63,8%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 91,4 тыс. руб., или 33,8%.

*Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».*

Исполнение по данному подразделу составило 115,1 тыс. руб., или 22,5% от суммы уточненных бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 37,0 тыс. руб., или на 47,4%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 213,8 тыс. руб., или 18,8% от суммы уточненных бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 45,2 тыс. руб., или 26,8%.

*Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».*

Исполнение по данному подразделу составило 12,9 тыс. руб., или 25,0% от суммы уточненных бюджетных назначений, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 3,7 тыс. руб., или 40,2%.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».*

Исполнение по данному подразделу составило 19,9 тыс. руб., или 24,7% от суммы уточненных бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5,5 тыс. руб., или 38,2%.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».**

Исполнение по данному подразделу составило 31,6 тыс. руб., или 19,0% от суммы уточненных бюджетных назначений, что больше чем в аналогичном периоде прошлого года на 2,4 тыс. руб., или 8,2%. В общей структуре расходов составляет 5,6%.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».**

Исполнение по данному разделу в 1 квартале 2018 года составило 154,4 тыс. руб., в аналогичном периоде прошлого года исполнение отсутствовало, в общей структуры расходов 2018 года составляют 27,2%.

**Раздел 1000 «Социальная политика».**

Исполнение по данному разделу составило 19,5 тыс. руб., или 16,7% от суммы уточненных бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 8,1 тыс. руб., или 73,1%. В общей структуре расходов составляет 3,4%.

Таблица №6

Динамика изменения расходов бюджета в разрезе статей

(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	208,2	246,1	37,9	118,2
Начисления и выплаты по оплате труда	213	59,1	55,0	-4,1	93,1
Услуги связи	221	1,9	2,7	0,8	142,1
Коммунальные услуги	223		44,9	44,9	0,0
арендная плата за пользование имуществом	224		1,7	1,7	0,0
Работы, услуги на содержание имущества	225		37,3	37,3	0,0
Прочие работы, услуги	226		115,4	115,4	0,0
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	26,1	37,1	11,0	142,1
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	11,4	19,5	8,1	171,1
Прочие расходы	290	1,7	0,5	-1,2	29,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2,5	7,0	4,5	280,0
<b>Итого</b>		<b>310,9</b>	<b>567,2</b>	<b>256,3</b>	<b>182,4</b>

Анализ таблицы №6 показал увеличение расходов по всем статьям расходов, за исключением статьи «Начисления и выплаты по оплате труда» и «Прочие расходы».

**Анализ исполнения муниципальных программ.**

В Усатовском муниципальном образовании на 2018 год предусмотрена одна муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Усатовского муниципального образования на период 2014-2020 годы», утвержденная Постановлением от 16.12.2013 г. №77 «Об утверждении долгосрочной целевой муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного

значения на территории Усатовского муниципального образования на период 2014-2020 годы».

На реализацию данной программы на 2018 год запланированы средства в объеме 1142,2 тыс. руб., в виде иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района. Исполнение за 1 квартал 2018 года по муниципальной программе составило 154,4 тыс. руб. или 13,5% от суммы уточненных бюджетных назначений. В аналогичном периоде прошлого года исполнение отсутствовало.

Поступление средств в бюджет муниципального образования будет производиться после предоставления документации указанной в «Порядке предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов для предоставления их бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселений Краснокутского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Собрании депутатов Краснокутского муниципального района от 03.03.2017 года №51.

#### **Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Решением Усатовского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 25.12.2017 года №96 «О бюджете Усатовского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был принят бездефицитным.

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет Усатовского муниципального образования исполнен с дефицитом в объеме 1372,3 тыс. руб.. Дефицит вызван возвратом прочих остатков иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Усатовского муниципального образования на 01.01.2017г. в сумме 1291,6 тыс. руб., превышающей сумму исполнения доходов за 1 квартал 2018 года.

Таблица №7.

#### **Источники финансирования дефицита бюджета. (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2018г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	13,1	-42,5
Изменение остатка средств	0	13,1	-42,5
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-2905,2	-3323,2	-609,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	2905,2	3336,3	567,2

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

-увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 609,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3323,2 тыс. руб.;

-уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 567,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3336,3 тыс. руб..

Дефицит бюджета выравнивается остатками средств за 2017 год, по состоянию на 01.01.2018 год которые составляли 13071,42 руб..

Сумма дефицита бюджета не превышает суммы остатка средств, находящихся на едином счете бюджета поселения на покрытие временных кассовых разрывов.

Сумма остатка средств распределена на увеличение бюджетных ассигнований по статьям расходов в полном объеме, что является нарушением требований п. 1 ст.9 решения о бюджете, согласно которого остаток средств на начало года может быть распределен в объеме до 10000,00 рублей.

### **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года отсутствовала. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила 2014,00 руб.. Дебиторская задолженность сложилась по счету «Расчеты по налогу на имущество организаций».

Просроченная дебиторская задолженностью по итогам 1 квартала 2018 года отсутствует.

Таблица №8.

Дебиторская задолженность Усатовского МО по состоянию на 01.04.2018г.

( руб.)

Номер(код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность по состоянию на		Отношение 01.04.18г./ 01.01.18г. (+,-)
		начало года	01.04.2018	
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций		2014,00	2014,00
	Итого	0,00	2014,00	2014,00

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2018 увеличилась на 49588,51 руб., что значительно больше кредиторской задолженности на начало года, и составила 134776,62 тыс. руб..

Кредиторская задолженность за 1 квартал 2018 года образовалась по Усатовскому МО в сумме 347021,51 руб. по счетам:

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». Кредиторская задолженность на начало года по данному счету составляла 77908,11 руб., по состоянию на 01.04.2018 года сумма увеличилась и составила 93121,25 руб., в том числе:

«Расчеты по заработной плате» в сумме 83380,25 руб., из них оплата труда по разделу функционирование высших должностных лиц 26282,00 руб., заработная плата работников администрации 52274,25 руб. и заработная плата специалиста по воинскому учету 4824,0 руб.;

«Расчеты по услугам связи» по состоянию на 01.01.2018 г. задолженность составляла 892,08 руб. на отчетную дату задолженность отсутствует;

«Расчеты по коммунальным услугам» по состоянию на 01.01.2018 г. задолженность составляла 21009,03 руб. на отчетную дату задолженность отсутствует;

«Расчеты по приобретению материальных запасов» задолженность погашена в сумме 3287,0 руб., просроченной задолженностью отсутствует;

«Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» на начало отчетного периода отсутствовала по итогам задолженность увеличилась до 9741,0 руб.

Таблица №9.

Кредиторская задолженность Усатовского МО.

( руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отклонение
		на начало года	на 01.04.2018 г.	
<b>1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»</b>				
130211000	Расчеты по заработной плате	52720,00	83380,25	30660,25
130221000	Расчеты по услугам связи	892,08	0,00	-892,08
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	21009,03	0,00	-21009,03
130234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	3287,00	0,00	-3287,00
130263000	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления		9741,00	9741,00
<b>1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»</b>				
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	7280,00	11773,00	4493,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		2869,49	2869,49
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		197,90	197,90
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		5046,36	5046,36
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		21768,62	21768,62
	<b>Итого</b>	<b>85188,11</b>	<b>134776,62</b>	<b>49588,51</b>

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Задолженность на начало года по данному счету отсутствовала. По состоянию на 01.04.2018 года кредиторская задолженность по данному счету составила 41655,37 руб., в том числе:

«Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 11773,0 руб. из них: за счет начисления налога по разделу функционирование высших должностных лиц 3718,00 руб.; за счет начисления налога работникам аппарата администрации сумме 7185,0 руб. и по разделу национальная оборона 870,0 руб.;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» увеличились на 2869,49 руб., из них 870,0 по разделу функционирование высших должностных лиц; 1724,31 руб. за счет начисления налога работникам

аппарата администрации и 275,18 по разделу национальная оборона. По данному счету просроченная задолженность отсутствует;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» увеличились на 197,9 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 60,0 руб., за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 118,92 руб., по разделу национальная оборона 18,58 руб., задолженность по статье на начало отчетного года отсутствовала;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» увеличились на 5046,36 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 1530,0 руб.; за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 3032,42 руб. и по разделу национальная оборона 483,94 руб., задолженность по статье на начало отчетного года отсутствовала;

«Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» увеличились на 21768,62 руб., в том числе по разделу функционирование высших должностных лиц 6600,0 руб., за счет начислений на заработную плату работникам аппарата администрации 13081,04 руб., по разделу национальная оборона 2087,58 руб., задолженность на начало отчетного года отсутствовала.

По данным отчета «Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности» Усатовское муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность, образовавшаяся на конец отчетного периода (1 квартал 2018 г.), в сумме 134776,62 руб., получена в связи с невыплатой заработной платы и отчислением налогов. Начисления по заработной плате произведены последним рабочим днем месяца, а выплаты заработной платы и перечисления по платежам в бюджет будут произведены в начале месяца следующего за отчетным месяцем.

Таким образом, часть кредиторской задолженности будет погашена в течение 1 декады месяца.

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

**Председатель Контрольно-счетной комиссии  
Краснокутского муниципального района**

 **О.П. Бражникова**