


УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района


(подпись) О.П. Бражникова

«10» августа 2018 г.

г. Красный Кут

«10» августа 2018 года

Отчет

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

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

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 08 августа 2018 года по 10 августа 2018 года

Цели экспертно - аналитического мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Журавлевского 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 Журавлевского 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 Бюджетного кодекса РФ, главы 7 Положения «О бюджетном процессе в Журавлевском муниципальном образовании», утвержденного решением Совета Журавлевского муниципального образования от 21.10.2008 г №5, с пунктом 1.17. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год.

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

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

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

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

Общая характеристика исполнения бюджета

Журавлевского муниципального образования за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2018-2020 годы.

Частью 1 статьей 1 решения утверждены бюджетные назначения на 2018 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения в сумме 7997005,0 рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения в сумме 7997005,0 рублей;
- 3) дефицит бюджета поселения в сумме 0,0 рублей.

Частью 2 статьи 1 предлагается утверждены основные характеристики бюджета Журавлевского муниципального образования на 2019 год и на 2020 год:

- 1) общий объем доходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 7587931,0 рубля и на 2020 год в сумме 7682097,0 рубля;
- 2) общий объем расходов бюджета поселения на 2019 год в сумме 7587931,0 рубля и на 2020 год в сумме 7682097,0 рубля.

В течение 1 квартала 2018 года в финансовую часть данного решения вносились изменения:

- решение Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района Саратовской области №81 от 25.12.2017 года «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 18.01.2018 года №82 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 19.01.2018 года №85 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 19.02.2018 года №87 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 19.02.2018 года №88 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 23.03.2018 года №93 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 23.03.2018 года №94 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Совета депутатов от 30.03.2018 года №96 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Журавлевского муниципального образования от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате изменений сумма доходной части увеличилась на 80000 рублей, расходной части на 91171,96 рубль.

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

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 8077005 рублей;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 8088176,96 рублей.

Дефицит бюджета составляет 11171,96 рублей.

Сумма дефицита бюджета покрывается за счет остатков на 01.01.2018 года.

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 1758,1 тыс. руб. или 21,8%, по расходам 1137,7 тыс. руб. или 14,1%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам выше, чем в аналогичном периоде 2017 года, по доходам на 1202,2 тыс. руб. или 3,6 раза, по расходам на 140,3 тыс. руб. или 14,1%.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Журавлевского 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	7997,0	8077,0	555,9	1758,1	21,8	1202,2	316,3
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	7293,3	7293,3	532,9	1732,6	23,8	1199,7	325,1
Безвозмездные поступления	703,7	783,7	23,0	25,5	3,3	2,5	110,9
Расходы бюджета	7997,0	8088,2	997,4	1137,7	14,1	140,3	114,1
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-11,2	-441,5	620,4			

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 1732,6 тыс. руб. К аналогичному периоду прошлого года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличились на 1199,7 тыс. руб. или 3,2 раза. Финансовая помощь из местного бюджета получена в сумме 25,5 тыс. руб., к уровню прошлого года сумма увеличилась на 2,5 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 80,0 тыс. руб. или на 1,0%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам (передача полномочии по утверждению генплана поселения) в сумме 80,0 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2017 года увеличилась на 1202,2 тыс. руб. или 3,16 раза. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов Журавлевского МО (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение на 01.04. 2017 года	Исполнение на 01.04. 2018 года	Оклонение 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	7293,3	7293,3	532,9	1732,6	0,0	23,8	1199,7	325,1
Налоговые доходы	7293,3	7293,3	532,9	1732,6	0,0	23,8	1199,7	325,1
Налог на доходы физических лиц	716,6	716,6	237,7	121,6	0,0	17,0	-116,1	51,2
Единый сельскохозяйственный налог	335,4	335,4	216,0		0,0	0,0	-216,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	136,3	136,3	5,1	24,2	0,0	17,8	19,1	474,5
Земельный налог с организаций	5450,0	5450,0	0,2	1432,7	0,0	26,3	1432,5	7163,5
Земельный налог с физических лиц	655,0	655,0	73,9	154,1	0,0	23,5	80,2	208,5
Безвозмездные поступления	703,7	783,7	23,0	25,5	80,0	3,3	2,5	110,9
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	56,3	56,3	13,1	14,1	0,0	25,0	1,0	107,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	67,1	67,1	9,9	11,4	0,0	17,0	1,5	115,2
Межбюджетные трансферты	580,3	660,3			80,0	0,0	0,0	0,0
Всего	7997,0	8077,0	555,9	1758,1	80,0	21,8	1202,2	316,3

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог с организаций 82,7%, в 2017 году наибольший удельный вес занимал налог на доходы физических лиц 44,6 % и единый сельскохозяйственный налог 40,5%, от суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (таблица 3).

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	532,9	1732,6	100,0	100,0
Налоговые доходы	532,9	1732,6	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	237,7	121,6	44,6	7,0
Единый сельскохозяйственный налог	216,0		40,5	0,0
Налог на имущество физических лиц	5,1	24,2	1,0	1,4
Земельный налог с организаций	0,2	1432,7	0,0	82,7
Земельный налог с физических лиц	73,9	154,1	13,9	8,9
Безвозмездные поступления	23,0	25,5	100,0	100,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	13,1	14,1	57,0	55,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	9,9	11,4	43,0	44,7
Всего	555,9	1758,1		

Налог на имущество физических лиц составил 1,4% в 2018г (24,2 тыс. руб.) и 1,0% в 2017 г. (5,1 тыс. руб.), земельный налог с физических лиц составил 8,9% в 2018г (154,1 тыс. руб.) и 13,9% в 2017 г. (73,9 тыс. руб.). Неналоговые доходы в структуре доходов Журавлевского муниципального образования отсутствуют.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения получена в сумме 14,1 тыс. руб., что составляет 55,3% в общей сумме полученных безвозмездных поступлений. Субвенция бюджетам бюджетной системы в частности «Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» профинансирована в сумме 13,1 тыс. руб..

В 1 квартале 2017 года в бюджет поселения поступили безвозмездные поступления в размере 23,0 тыс. руб., что в структуре общих доходов составило 4,3%.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес как в 2018 году, так и в 2017 году занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета 55,3% в 2018 году и 57,0 в 2017 году соответственно. Исполнение по межбюджетным трансфертам в 1 квартале как в 2018 году, так и в 2017 году отсутствуют.

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 121,6 тыс. руб. или 17,0%. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 116,1 тыс. руб. или 48,8%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет Журавлевского МО в 1 квартале 2018 года отсутствует, за аналогичный период 2017 года исполнение оставило 216,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц в 1 квартале 2018 года исполнен в сумме 24,2 тыс. руб. при плане 136,3 тыс. руб. и составляет 17,8%, что выше по сравнению с прошлым годом на 19,1 тыс. руб. или 4,7 раза.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Земельный налог с организаций исполнен в сумме 1432,7 тыс. руб. или 26,3%, при плановых показателях 5450,0 тыс. руб.. Основным плательщиком земельного налога с организаций является КЛУГА.

Земельный налог с физических лиц в 1 квартале 2018 года поступил в сумме 154,1 тыс. руб. или 23,5% от запланированной суммы поступлений 655,0 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом поступления на отчетную дату увеличились на 80,2 тыс. руб. или 2,1 раза.

Срок уплаты налога 01 декабря 2017 г.

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 квартал 2018 года поступила в бюджет муниципального образования в сумме 14,1 тыс. руб., 25% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 1,0 тыс. руб. или 7,6%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 11,4 тыс. руб. что составляет 17% от утвержденных бюджетных назначений, к

уровню 1 квартала 2017 года сумма поступлений увеличилась на 1,5 тыс. руб. или 15,2%.

Поступление межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2018 года, и в аналогичном периоде 2017 года отсутствуют. На 2018 год запланированы средства в сумме 660,3 тыс. руб., которые имеют целевое назначение и будут направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Из них 580,3 тыс. руб. запланированы на ремонт автомобильных дорог и 80,0 тыс. руб. на исполнение переданных полномочий по утверждению генплана поселения.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по уточненным бюджетным назначениям составили 8088,1 тыс. руб., исполнены в сумме 1137,7 тыс. руб. или 14,1%. Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 160,4 тыс. руб. или 16,4 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 91,1 тыс. руб. или 1,14 %.

Таблица №4

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

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 2018 г от 2017 г	% отношение 2018 к 2017 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета, всего			7997,0	8088,1	977,3	1137,7	91,1	14,1	160,4	116,4
Общегосударственные вопросы	01		5129,7	5002,8	647,0	581,3	-126,9	11,6	-65,7	89,8
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	548,3	548,3	90,1	75,2	0,0	13,7	-14,9	83,5
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	1614,4	1625,4	341,6	285,5	11,0	17,6	-56,1	83,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	346,2	346,2	84,5	86,5	0,0	25,0	2,0	102,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	75,0	75,0			0,0	0,0		
Резервные фонды	01	11	10,0	110,0			100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	2535,8	2297,9	130,8	134,1	-237,9	5,8	3,3	102,5

Продолжение таблицы №4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Национальная оборона	02		67,1	67,1	9,9	11,4	0,0	17,0	1,5	115,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	67,1	67,1	9,9	11,4	0,0	17,0	1,5	115,2
Национальная экономика	04		840,3	1007,8	0,0	0,0	167,5	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	580,3	667,8			87,5	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы национальной экономики	04	12	260,0	340,0			80,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		685,0	660,0	98,7	99,6	-25,0	15,1	0,9	100,9
коммунальное хозяйство	05	02	340,0	340,0	35,1	99,6	0,0	29,3	64,5	283,8
Благоустройство	05	03	345,0	320,0	63,6		-25,0	0,0	-63,6	0,0
Культура, кинематография	08		1119,9	1119,9	209,2	283,9	0,0	25,4	74,7	135,7
Культура	08	01	1000,0	1000,0	196,3	265,3	0,0	26,5	69,0	135,2
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	119,9	119,9	12,9	18,6	0,0	15,5	5,7	144,2
Социальная политика	10		125,0	25,0	12,5	0,0	-100,0	0,0	-12,5	0,0
Пенсионное обеспечение	10	01	25,0	25,0	12,5		0,0	0,0	-12,5	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	100,0				-100,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		30,0	26,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	11	02	30,0	26,0			-4,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		0,0	179,5	0,0	161,5	179,5	90,0	161,5	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03		179,5		161,5	179,5	0,0	161,5	0,0

Анализ расходных обязательств по подразделам показал (таблица 4):

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на раздел «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 5002,8 тыс. руб. за 1 квартал 2018 года исполнение составило 11,6% или 581,3 тыс. руб., что ниже, чем в аналогичном периоде 2017 года на 65,7 тыс. руб. или 10,2%.

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 75,2 тыс. руб., что ниже, чем в 2017 году на 14,9 тыс. руб. или 16,5%.

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

По данному разделу запланировано 1625,4 тыс. руб. за 1 квартал исполнение составило 285,5 тыс. руб. или 17,6%, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма расходов по данному разделу увеличилась на 56,1 тыс. руб. или 16,4%.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Запланированы бюджетные ассигнования в размере 346,2 тыс. руб. при исполнении в сумме 86,5 тыс. руб. или 25%, что выше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 2,0 тыс. руб. или 2,4%.

0107 «Обеспечение проведения выборов». Средства запланированы на проведение местных выборов в объеме 75,0 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2018 г. отсутствует.

0111 «Резервный фонд». Уточненные бюджетные назначения по данному разделу составили 110 тыс. руб.

0113 «Другие общегосударственные вопросы». Исполнение по данному подразделу при плановых назначениях в сумме 2297,9 тыс. руб. составило 134,1 тыс. руб. или 5,8%, что больше, чем в прошлом году на 2,5%

Раздел 02 «Национальная оборона»

В разделе «Национальная оборона» предусматривается один подраздел «мобилизационная и вневоинская подготовка», по данному подразделу запланированы средства в размере 67,1 тыс. руб., на 01 апреля 2018 года исполнение составило 11,4 тыс. руб. или 17,0%, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 15,2%. Финансирование подраздела осуществляется за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 04 «Национальная экономика».

В разделе «Национальная экономика» запланированы средства в объеме 1007,8 тыс. руб. исполнение по состоянию на 01.04.2018 года отсутствует. Раздел предусматривает два подраздела:

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» предусматривает реализацию муниципальной подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы», на 2018 год на реализацию мероприятий реализуемых в рамках подпрограммы запланированы средства в объеме 667,8 тыс. руб.;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы средства на реализацию подпрограммы «Формирование, эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2020 годы».

На реализацию мероприятия реализуемого в рамках подпрограммы запланированы средства в сумме 340,0 тыс. руб., в том числе 80,0 тыс. руб. будут перечислены из бюджета Краснокутского муниципального района в соответствии с переданными полномочиями.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В рамках раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы средства в объеме 660,0 тыс. руб., сумма исполнения составила 99,6 тыс. руб. или 15,1%. Раздел включает два подраздела:

0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы средства в сумме 340,0 тыс. руб. исполнение составило 99,6 тыс. руб. или 29,3%, что больше чем за аналогичный период 2017 года на 64,5 тыс. руб. или 2,8 раза;

0503 «Благоустройство» исполнение по подразделу по состоянию на 01.04.2018 г. отсутствует. На 2018 год запланированы средства в сумме 320,0 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Данный раздел включает два подраздела:

0801 «Культура» запланированы средства в объеме 1000,0 тыс. руб., в том числе 500,0 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов перечисляются в местный бюджет на осуществление полномочий в соответствии с соглашением. Кроме того 500,0 тыс. руб. запланированы на ремонт здания дома культуры. Согласно представленному отчету на ремонт здания в 1 квартале 2018 г. потрачено 140,3 тыс. руб. и 125,0 тыс. руб. перечислено в местный бюджет в соответствии с заключенным соглашением. Общая сумма исполнения по подразделу составила 265,3 тыс. руб. или 26,5% от запланированной суммы.

0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии». Средства запланированы в объеме 119,9 тыс. руб., исполнение на отчетную дату составило 18,6 тыс. руб. или 15,5%. Средства направлены на организацию и проведение праздничных мероприятий.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение по разделу по состоянию на 01.04.2018 г. отсутствует, сумма плановых назначений на 2018 г. составила 25,0 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Средства по данному разделу направляются на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2020 годы». В 2017 году на реализацию подпрограммы планируется направить 26,0 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.04.2018 г. отсутствует.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», за 1 квартал 2018 года 51,1%, сократившись в структуре к уровню аналогичного периода 2017 года на 15,1%. Раздел 08 «Культура и кинематография» в структуре расходов занимает 25,0% в 2018 году и 21,4% в аналогичном периоде 2017 (Таблица №5).

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре составляет 8,8% 2018 года и 10,1% в 2017 году. (Рис. 5)

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		977,3	1137,7	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	647,0	581,3	66,2	51,1
Национальная оборона	02	9,9	11,4	1,0	1,0
Национальная экономика	04	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	98,7	99,6	10,1	8,8
Культура, кинематография	08	209,2	283,9	21,4	25,0
Социальная политика	10	12,5	0,0	1,3	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	0,0	161,5	0,0	14,2

Динамика расходов в разрезе статей в целом по бюджету Журавлевского муниципального образования представлена в таблице 6.

Таблица №6

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	272,2	209,3	-62,9	76,9
Начисления и выплаты по оплате труда	213	55,0	51,8	-3,2	94,2
Услуги связи	221	6,8	7,5	0,7	110,3
Коммунальные услуги	223	32,7	36,7	4,0	112,2
Работы, услуги на содержание имущества	225	6,4	248,9	242,5	38,9 раза
Прочие работы, услуги	226	4,2	5,4	1,2	128,6
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	418,8	514,1	95,3	122,8
Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	12,5	0,0	-12,5	0,0
Прочие расходы	290	15,7	20,1	4,4	128,0
Увеличение стоимости основных средств	310	70,4	15,0	-55,4	21,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	82,6	28,9	-53,7	35,0
Итого		977,3	1137,7	160,4	116,4

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Совета Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района от 25 декабря 2017 года №81 «О бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет был принят бездефицитным.

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	0,00	11171,96	-620335,73
Изменения остатка средств	0,00	11171,96	-620335,73
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	-7997005,00	-8077005,00	-1758070,44
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений	7997005,00	8088176,96	1137734,71

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2018 года бюджет Журавлевского муниципального образования исполнен с профицитом в объеме 620,3 тыс. руб.

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

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1758,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 8077,0 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений 1137,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 8088,2 тыс. руб.

Сумма остатков средств направленная на увеличение расходной части бюджета составила 11171,96 рублей, сумма остатка средств на счете по состоянию на 01.04.2018 года 83287,05 рублей таким образом сумма источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не превышает сумму остатка средств на начало отчетного периода.

Анализ исполнения муниципальных программ

На реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального образования Саратовской области на период 2015-2020 года» в бюджете Журавлевского муниципального образования на 2018 год запланировано 2300,2 тыс. руб. на 01.04.2018 года исполнение составило 396,6 тыс. руб. или 17,0%.

Финансирование муниципальной программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий (таблица 8):

Подпрограмма «Социальная поддержка муниципальных служащих Журавлевского муниципального образования, вышедших на пенсию на 2015-2020г». Исполнение по состоянию на 01 апреля 2018 г. отсутствует сумма плановых назначений 25,0 тыс. руб.

Таблица №8

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2018 года. (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
Муниципальная программа "Устойчивое развитие территории Журавлевского МО Краснокутского муниципального района Саратовской области на период 2015-2020годы"	2300,2	2338,7	396,6	-41,5	17,0
Подпрограмма "Социальная поддержка населения Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	125,0	25,0	0,0	-100,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Доплата к пенсиям государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих"</i>	25,0	25,0		0,0	0,0
<i>основное мероприятие "Оказание дополнительных мер социальной и материальной поддержки"</i>	100,0	0,0		-100,0	0,0
Подпрограмма "Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	340,0	340,0	99,6	0,0	29,3
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт водозаборных сооружений"</i>	200,0	200,0	99,6	0,0	49,8
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт водопроводных сетей и объектов"</i>	140,0	140,0		0,0	0,0
Подпрограмма "Комплексное благоустройство территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	325,0	300,0	138,1	-25,0	46,0
<i>Основное мероприятие "Уличное освещение"</i>	100,0	75,0	40,3	-25,0	53,7
<i>Основное мероприятие "Озеленение"</i>	10,0	10,0		0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Организация и содержание мест захоронения"</i>	55,0	55,0		0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Прочие мероприятия по благоустройству"</i>	160,0	160,0	97,8	0,0	61,1
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	580,3	667,8	0,0	87,5	0,0
<i>Основное мероприятие "Расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования за счет дорожного фонда"</i>	580,3	667,8		87,5	0,0
Подпрограмма "Развитие культуры на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	639,9	639,9	158,9	0,0	24,8
<i>Основное мероприятие "Капитальный и текущий ремонт здания СДК"</i>	500,0	500,0	140,3	0,0	28,1
<i>Основное мероприятие "Благоустройство территории возле памятника"</i>	20,0	20,0		0,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Организация и проведение праздничных мероприятий"</i>	119,9	119,9	18,6	0,0	15,5
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы"	30,0	26,0	0,0	-4,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий"</i>	30,0	26,0		-4,0	0,0
Подпрограмма "Формирование эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Журавлевского МО на 2015-2020 г"	260,0	340,0	0,0	80,0	0,0
<i>Основное мероприятие "Мероприятия по землеустройству и землепользованию"</i>	260,0	340,0		80,0	0,0

Подпрограмма «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы» исполнена в объеме 29,3%, что составляет 99,6 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 340,0 тыс. руб., средства направлены на капитальный и текущий ремонт водозаборных сооружений».

В подпрограмме «Комплексное благоустройство на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2020 г» предусмотрена реализация трех основных мероприятий:

- уличное освещение профинансировано в объеме 40,3 тыс. руб. или 53,7% при плановом назначении 75,0 тыс. руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству профинансировано в объеме 97,8 тыс. руб. или 61,1%, при плане 160,0 тыс. руб.;

На мероприятия по озеленению, организации и содержанию мест захоронения запланированы средства в объемах 10,0 тыс. руб. и 55,0 тыс. руб., исполнение по данным статьям расходов отсутствует.

В целом подпрограмма исполнена на 46,0% или 138,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 300,0 тыс. руб.

На реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Журавлевского МО на 2015-2020 годы» в 2018 году запланировано 667,8 тыс. руб., исполнение на 01.04.2018г. отсутствует.

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

Финансирование муниципальной программы будет осуществляться за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

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

Подпрограмма «Развитие культуры на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2020 годы» исполнена в объеме 158,9 тыс. руб. или 24,8%, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 639,9 тыс. руб.

На капитальный и текущий ремонт здания сельского дома культуры планируется направить 500,0 тыс. руб., исполнение на отчетную дату составило 140,3 тыс. руб.

Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта на территории Журавлевского муниципального образования на 2015-2020 годы» На реализацию мероприятия «Организация и проведение спортивных и физкультурно-

оздоровительных мероприятий» в течение года планируется направить 26,0 тыс. руб.

Подпрограмма "Формирование эффективное использование, распоряжение и содержание муниципального имущества, мероприятия по землеустройству и землепользованию на территории Журавлевского МО на 2015-2020 г" запланированы средства в объеме 340,0 тыс. руб. в том числе 80,0 тыс. руб. из бюджета Краснокутского муниципального района.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 11754,0 рубля. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности увеличилась на 12526,59 рублей.

По данным отчета (формы 0503169) по состоянию на 01.04.2018 г. просроченная задолженность отсутствует.

Динамика изменения дебиторской задолженности представлена в таблице №9.

Таблица №9

Динамика изменения дебиторской задолженности (рублей)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2018 г. к началу года
		на начало года	на 01.04.2018 г.	
120623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам		11714,06	11714,06
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	11754	8914,53	-2839,47
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет			0,00
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций		3652	3652,00
	Итого	11754	24280,59	12526,59

По данным формы 05030169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность Журавлевского муниципального образования Краснокутского муниципального района на 01 апреля 2018г. составила 97402,78 руб., что выше, чем на начало 2018г. на 92402,78 руб., на начало 2018 года кредиторская задолженность составляла 5000 руб.

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

- *расчеты по заработной плате* увеличились на 57489,50 руб., в том числе: расчеты по заработной плате высших должностных лиц увеличились на 17200,0 рублей, работников местной администрации в сумме 38496,9 рублей и 1792,0 рублей расчеты по заработной плате по разделу национальная оборона;

- *расчеты по налогу на доходы физических лиц* на 01 апреля 2018 года составили 11471,0 руб., в том числе: задолженность высших должностных лиц составила 3900 рубля, задолженность по аппарату местной администрации 7078,0 рублей, 493,0 рубля расчеты по разделу национальная оборона;

Таблица №10

Кредиторская задолженность Журавлевского 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		57489,5	57489,50
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	5000		-5000,00
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц		11471	11471,00
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		1944,76	1944,76
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		194,12	194,12
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС		4950,08	4950,08
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии		21353,32	21353,32
		5000	97402,78	92402,78

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* увеличились на 1944,76 руб. в т.ч. задолженность по аппарату местной администрации 1834,68 рублей по разделу национальная оборона 110,08 рублей;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* увеличились на 194,12 руб. из них 60,0 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 126,53 рублей задолженность по аппарату местной администрации и 7,59 рубль расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС* в сумме 4950,08 руб. в т.ч. 1530 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 3226,50 рублей расчеты по аппарату местной администрации и 193,58 рублей расчеты по разделу национальная оборона;

- *расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии* в сумме 21353,32 руб. из них 6600,0 рублей расчеты по разделу функционирование высших должностных лиц, 13918,28 рублей расчеты по аппарату местной администрации и 835,04 рублей расчеты по разделу национальная оборона.

На 1 апреля 2018 года задолженность по услугам связи и коммунальным услугам отсутствует.

Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и отчислениям, так как начисление заработной платы и расчет отчислений осуществляется последним днем месяца, а выплата заработной платы и перечисление платежей в бюджет осуществляется в первой декаде следующего

месяца. Следовательно, такая задолженность является текущей и будет погашена в ближайшем месяце.

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

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова