Экз.№ 1

**Заключение№ 22**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Мужиновского сельского поселения»**

**за 1 квартал 2017 года»**

п. Клетня                                                                                 30 мая 2017 года

**1.**  **Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на текущий финансовый год и плановый период» Положение от 86.10.2014г. №2-8 «О Контрольно-счетной палате Клетнянского муниципального района», пункт 1.3.16. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, приказ № 22 от 15.05.2017 года.

**2.**  **Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета

Мужиновского сельского поселения за 1 квартал  2017 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Мужиновского сельского поселения за 1 квартал 2017 года.

Решением Мужиновского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2016г. № «О бюджете Мужиновского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2017 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 2 635,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2 635,9 тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Мужиновского сельского поселения были внесены изменения (решение Мужиновского сельского Совета народных депутатов от \_\_.\_\_.2017 года №\_\_), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 3163,5 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 527,6 тыс. рублей, или 20,0%;

- общий объем расходов в сумме 3372,3 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 736,4 тыс. рублей, или 21,8%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 208,8 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 208,8 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 1 квартал 2017 года согласно отчета об исполнении бюджета Мужиновского сельского поселения составило:

- по доходам 781,8 тыс. руб.;

- по расходам 456,2 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 325,6 тыс. рублей.

Дебиторской задолженности на 01.04.2017 года нет.

Кредиторская задолженность на 01.04.2017г. составляет 31,9тыс. руб.

Основные параметры бюджета Мужиновского сельского поселения за 1 квартал 2017 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2017г.** | **Уточненная бюджетная роспись за 1 квартал 2017г.** | **Кассовое исполнение за 1 квартал 2017г.** | **% исполнения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | 3163,5 | 3163,5 | 781,8 | 24,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 411,4 | 411,4 | 218,8 | 53,2 |
| Безвозмездные поступления | 2752,1 | 2752,1 | 563,0 | 20,5 |
| **Расходы бюджета** | 3372,3 | 3372,3 | 456,2 | 13,5 |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | -208,8 | -208,8 | 325,6 |  |

Исполнение за 1 квартал 2017 года по доходам составило 24,7%, по расходам – 13,5%.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 218,8 тыс. рублей, или 28%

от общего объема поступлений. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 563,0  тыс. рублей, или 72% от общего объема поступлений.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 квартал 2017 года наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог– 88,4% (193,4 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 1 квартале 2017 год отсутствуют.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2017 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 91,3 % (513,9 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Структура по видам,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 218,8 | 28,0 |  |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 218,8 | 28,0 | 100 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 5,1 | 0,7 | 2,3 |
| Налог на имущество физических лиц | -1,4 | -0,1 | -0,6 |
| Земельный налог | 193,4 | 24,7 | 88,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 21,7 | 2,7 | 9,9 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | - |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  |  |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 0 | 0 | - |
| Прочие доходы | 0 | 0 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 563,0 | 72,0 | 100 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 513,9 | 65,7 | 91,3 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 14,8 | 1,9 | 2,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34,3 | 4,4 | 6,1 |
| **Итого:** | 781,8 | 100,0 |  |

**Динамика поступления  доходов района за 1 квартал 2017 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 411,4 | 411,4 | 218,8 | 53,2 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 406,4 | 406,4 | 218,8 | 53,8 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 24,8 | 24,8 | 5,1 | 20,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 66,3 | 66,3 | -1,4 |  |
| Земельный налог | 314,3 | 314,3 | 193,4 | 61,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 1,0 | 21,7 | В 21.7 раза |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 5,0 | 5,0 | 0 |  |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 5,0 | 5,0 |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 2752,1 | 2752,1 | 563,0 | 20,4 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 1326,6 | 1326,6 | 513,9 | 38,7 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 59,3 | 59,3 | 14,8 | 24,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1366,2 | 1366,2 | 34,3 | 2,5 |
| **Итого:** | 3163,4 | 3163,4 | 781,8 | 24,7 |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2017 года исполнен в объеме 5,1 тыс. рублей или 20,6% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 2,3%, в структуре общих доходов составляет 0,7%.

**Налога на имущество физических лиц** в 1 квартале 2017 года в бюджет не поступал.

**Земельный налог** за 1 квартал 2017 года поступил в бюджет в объеме 193,4 тыс. рублей (61,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 88,4%, в структуре общих доходов составляет 24,7%.

**Единый сельскохозяйственный налог**в 1 квартал 2017 года  поступил в бюджет в объеме 21,7 тыс. рублей (в 21,7 раза больше к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 9,9%, в структуре общих доходов составляет 2,7%.

**Дотации**за 1 квартал 2017 года  поступали в бюджет в сумме 513,9 тыс. рублей (38,7% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 91,3%, в структуре общих доходов составляют 65,7%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований**за 1 квартал 2017 годапоступили в бюджет в сумме 14,8 тыс. рублей (24,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 2,6%, в общих доходах – 1,9%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 квартал 2017 года поступили в сумме 34,3 тыс. руб. ( 2,5% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 6,1%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2017 года**

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2017 года составил – 63,3%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2017 года составил – 1,1%.По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не осуществлялись.

**Структура расходов бюджета за 1 квартал 2017 года**

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 1 квартал 2017 года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 289,0 | 63,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 11,3 | 2,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 0 |
| Национальная экономика ( дорожные фонды) | 04 | 17,1 | 3,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 75,2 | 16,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,3 | 2,3 |
| Социальная политика | 10 | 48,3 | 10,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5,0 | 1,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | 456,2 | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3372,3 тыс. рублей,  исполнены в сумме 456,2 тыс. рублей, или на 13,5%.

**Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2017 г. по разделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюд**  **жетная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **% испол-нения к уточнен**  **ной бюд**  **жетной росписи** |
| **Итого расходов:** |  |  | 3372,3 | 3372,3 | 456,2 | 13,5 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1307,7** | **1307,7** | **289,0** | 22,1 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 404,0 | 404,0 | 90,2 | 22,3 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 880,2 | 880,2 | 196,3 | 22,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 1,0 | 1,0 | 0 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 20,5 | 20,5 | 0,5 | 2,4 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **59,3** | **59,3** | **11,3** | 19,1 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 59,3 | 59,3 | 11,3 | 19,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **20,0** | **20,0** | **0** |  |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 20,0 | 20,0 | 0 |  |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **1365,9** | **1365,9** | **17,1** | 1,3 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 1365,9 | 1365,9 | 17,1 | 1,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **407,6** | **407,6** | **75,2** | 18,4 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 0,3 | 0,3 | 0 |  |
| благоустройство | 05 | 03 | 407,3 | 407,3 | 75,2 | 18,4 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **49,0** | **49,0** | **10,3** | 21,0 |
| культура | 08 | 01 | 49,0 | 49,0 | 10,3 | 21,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **157,8** | **157,8** | **48,3** | 30,6 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 157,8 | 157,8 | 48,3 | 30,6 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА и СПОРТ** | 11 |  | **5,0** | **5,0** | **5,0** | 100,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 289,0 тыс. рублей, или 22,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 63,3%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».***Исполнение по данному подразделу составило 90,2 тыс. рублей, или 22,3% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы сельского поселения.

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».***Исполнение по данному подразделу составило 196,3 тыс. рублей, или 22,3% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности сельской администрации.

Таблица №6, тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид**  **расходов** | **Наименование расходов** | **Исполнено за 1 квартал 2017 года** |
| 121 | Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов | 99,9 |
| 129 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 31,8 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 60,6 |
| 290 | Налоги | 4,0 |
|  | ИТОГО: | 196,3 |

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».***Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года составило 2,0 тыс. руб. или 100% от уточненной бюджетной росписи.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».***Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года составило 0,5 тыс. руб. или 2,4% от уточненной бюджетной росписи.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2017 года исполнение составило 11,3 тыс. рублей или 19,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 2,5%. Средства используются по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу за 1 квартал 2017 года исполнение отсутствует.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 17,1 тыс. рублей, или 1,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,7%.

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»*** По данному подразделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 17,1 тыс. рублей, или 1,3% от уточненной бюджетной росписи.

**Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило  75,2 тыс. рублей или 18,4% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,7%. Средства использованы:

***Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство» на:***

- увеличение стоимости материальных запасов – 0,3 тыс. руб.

***Подраздел 05 03 «Благоустройство»*** на:

-уличное освещение – 5,2 тыс. рублей;

***Подраздел 05 04 «Прочие меропрития по благоустройству» на:***

- приобретение основных средств – 70,0 тыс. руб.

**Раздел 08 00 «Культура и кинематография»**

Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года составило 10,3 тыс. руб.или 21,0% от уточненной бюджетной росписи.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 48,3 тыс. рублей или 30,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 10,6%. Средства использованы:

***Подраздел 10 01 «пенсионное обеспечение» на сумму 48,3 тыс. руб.***

|  |
| --- |
| **Анализ источников финансирования дефицита бюджета** |

Согласно Решения о бюджете бюджет Мужиновского сельского поселения на 2017 год утвержден бездефицитным.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 185,9 тыс. рублей.

**Анализ квартальной бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Нарушений не установлено.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза исполнения бюджета Мужиновского сельского поселения за 1 квартал 2017 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.                      В отчетном периоде плановый бюджет Мужиновского сельского поселения уточнялся и составляет по доходам в сумме 3163,5 и расходам в сумме 3 372,3 тыс. руб.

       2. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 квартала 2017 года по доходам составил – 24,7%, по расходам -13,5%.

       3. Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года составил 325,6 тыс. рублей.

6. Отчет подготовлен в рамках полномочий Мужиновской сельской администрации Клетнянского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Мужиновского сельского поселения и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Председатель**

**Контрольно-Счетной палаты**

**Клетнянского муниципального района                               М.Г.Дьячкова**