ЭКЗ. № 1

**Заключение№ 31**

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

**за 1 полугодие 2017 года»**

п. Клетня                                                                                 30августа 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 1.3.14. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, приказ № 31 от 02.08.2017 года.

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

Акуличского сельского поселения за 1 полугодие  2017 года.

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

Решением Акуличского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2016г. № «О бюджете Акуличского 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 2363,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 2363,4тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0 тыс. рублей.

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

- общий объем доходов в сумме 2 841,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 478,5 тыс. рублей, или 20,2%;

- общий объем расходов в сумме 3 046,3 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 682,9 тыс. рублей, или 28,9%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 204,4 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 204,4 тыс. рублей, или на 100,0%.

Исполнение за 1 полугодие 2017 года согласно отчета об исполнении бюджета Акуличского сельского поселения составило:

- по доходам 1 084,5 тыс. руб.;

- по расходам 970,3 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 114,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.07.2017 года составляет в сумме \_\_\_\_\_ руб.

Кредиторская задолженность на 01.07.2017г. составляет \_\_\_\_ тыс. руб.

Основные параметры бюджета Акуличского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план 2017г.** | **Уточненная бюджетная роспись за 1 полугодие 2017г.** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие**  **2017г.** | **% исполнения к уточненной бюджетной росписи** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | 2841,9 | 2841,9 | 1084,5 | 38,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 567,0 | 567,0 | 348,0 | 61,4 |
| Безвозмездные поступления | 2274,9 | 2274,9 | 736,5 | 32,4 |
| **Расходы бюджета** | 3046,3 | 3046,3 | 970,3 | 31,9 |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | - 204,4 | -204,4 | 114,2 |  |

Исполнение за 1 полугодие 2017 года по доходам составило 38,2%, по расходам 31,9%.

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

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 348 тыс. рублей, или 32,1%

от общего объема поступлений. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 736,5  тыс. рублей, или 67,9% от общего объема поступлений.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 полугодие 2017 года наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает земельный налог– 93,8% (275,8 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 1 полугодии поступили в сумме 53,9 тыс. руб. или 5,0% от общего объема поступлений и 15,5% от собственных доходов.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2017 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 93,3 % (687,2 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Структура по видам,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 348,0 | 32,1 |  |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 294,1 | 27,1 | 100 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 25,8 | 2,4 | 8,8 |
| Налог на имущество физических лиц | -7,5 | -0,7 | -2,6 |
| Земельный налог | 275,8 | 25,4 | 93,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог |  |  |  |
| Государственная пошлина |  |  |  |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 53,9 | 5,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 53,9 | 5,0 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 736,5 | 67,9 | 100 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 687,2 | 63,4 | 93,3 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 29,6 | 2,7 | 4,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19,7 | 1,8 | 2,7 |
| **Итого:** | 1084,5 | 100,0 |  |

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

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 1 полугодие**  **2017 года** | **% испол-нения к уточненной бюджетной росписи** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 567,0 | 567,0 | 348,0 | 61,4 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 467,4 | 467,4 | 294,1 | 62,9 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 50,2 | 50,2 | 25,8 | 51,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 27,7 | 27,7 | -7,5 |  |
| Земельный налог | 389,5 | 389,5 | 275,8 | 70,8 |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 99,6 | 99,6 | 53,9 | 54,1 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 99,6 | 99,6 | 53,9 | 54,1 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 2274,9 | 2274,9 | 736,5 | 32,4 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 1123,5 | 1123,5 | 687,2 | 61,2 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 59,3 | 59,3 | 29,6 | 49,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1092,2 | 1092,2 | 19,7 | 1,8 |
| **Итого:** | 2841,9 | 2841,9 | 1084,5 | 38,2 |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 полугодие 2017 года исполнен в объеме 25,8 тыс. рублей или 51,4 % к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых доходов составляет 8,8%, в структуре общих доходов составляет 2,4%.

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

**Земельный налог** за 1 полугодие 2017 года поступил в бюджет в объеме 275,8 тыс. рублей (70,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых доходов земельный налог составляет 93,8%, в структуре общих доходов составляет 25,4%.

**Дотации**за 1 полугодие 2017 года  поступили в бюджет в сумме 687,2 тыс. рублей (61,2% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 93,3%, в структуре общих доходов составляют 63,4%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований**за 1полугодие 2017 годапоступили в бюджет в сумме 29,6 тыс. рублей (49,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 4,0%, в общих доходах – 2,7%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 полугодие 2017 года поступили в сумме 19,7 тыс. руб. ( 1,8% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 2,7%, в структуре общих доходов составляют 1,8%.

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

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

Наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2017 года составил – 62,9%. 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 полугодие 2017 года**

Таблица №4, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за 1 полугодие 2017 года** | **Структура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 610,6 | 62,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 23,7 | 2,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 |  |
| Национальная экономика ( дорожные фонды) | 04 | 19,4 | 2,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 311,6 | 32,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 5,0 | 0,5 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | 970,3 | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 полугодие 2017 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 3046,3 тыс. рублей,  исполнены в сумме 970,3 тыс. рублей, или на 31,9%.

**Анализ расходных обязательств за 1 полугодие 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:** |  |  | 3046,3 | 3046,3 | 970,3 | 31,9 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1399,3** | **1399,3** | **610,6** | 43,6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 411,1 | 411,1 | 187,7 | 45,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 911,5 | 911,5 | 413,5 | 45,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 5,8 | 5,8 | 5,8 | 100,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 3,0 | 3,0 | 0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 64,9 | 64,9 | 0,5 | 0,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **59,3** | **59,3** | **23,7** | 39,9 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 59,3 | 59,3 | 23,7 | 39,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **20,0** | **20,0** | **0** | - |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 20,0 | 20,0 | 0 | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **1091,9** | **1091,9** | **19,4** | 1,8 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 1091,9 | 1091,9 | 19,4 | 1,8 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **470,8** | **470,8** | **311,7** | 66,2 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 100,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 470,5 | 470,5 | 311,4 | 66,2 |
| **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 полугодие 2017 года составило 610,6 тыс. рублей, или 43,6% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 62,9%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».***Исполнение по данному подразделу составило 187,7 тыс. рублей, или 45,7% 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 413,5 тыс. рублей, или 45,4% 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 | 222,5 |
| 129 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 75,5 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 108,6 |
| 290 | Налоги | 6,9 |
|  | ИТОГО: | 413,5 |

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».***Исполнение по данному подразделу в 1 полугодии 2017 года составило 3,0 тыс. руб. или 100% от уточненной бюджетной росписи.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».***Исполнение по данному подразделу в 1 полугодии 2017 года составило 0,5 тыс. руб. или 0,8% от уточненной бюджетной росписи.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 полугодие 2017 года исполнение составило 23,7 тыс. рублей или 39,9% 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 полугодие 2017 года исполнение отсутствует.

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 19,4 тыс. рублей, или 1,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,0%.

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»*** По данному подразделу исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 19,4 тыс. рублей, или 1,8% от уточненной бюджетной росписи.

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

По данному разделу исполнение за 1 полугодие 2017 года составило  311,7 тыс. рублей или 66,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 32,1%. Средства использованы:

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

- увеличение стоимости материальных запасов ( взносы региональному оператору за ремонт муниципального жилищного фонда) – 0,3 тыс. руб.

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

-уличное освещение – 33,6 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения – 187,9 тыс. руб.

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

- работы и услуги по содержанию имущества – 19,9 тыс. руб.

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

**Раздел 11 02 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 5,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,5%.

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

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

По данным отчета об исполнении бюджета за 1полугодие 2017 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 114,2 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 Акуличского сельского поселения за 1 полугодие 2017 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.                      В отчетном периоде плановый бюджет Акуличского сельского поселения уточнялся и составляет по доходам в сумме 2841,9 и расходам в сумме 3 046,3 тыс. руб.

       2. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 полугодия 2017 года по доходам составил – 38,2 %, по расходам – 31,9 %.

       3. Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 года составил 114,2 тыс. рублей.

6. Отчет подготовлен в рамках полномочий Акуличской сельской администрации Клетнянского района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Акуличского 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**