Экз. № 1

**Заключение№ 34**

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

**за 1 полугодие 2017 года»**

п. Клетня                                                                                 30 августа 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 1.3.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, приказ № 34 от 02.08.2017 года.

**2.**  **Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Лутенского сельского поселения за 1 полугодие  2017 года.

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

Решением Лутенского сельского Совета народных депутатов от 23.12.2016г. №11-1 «О бюджете Лутенского 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 3 599,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 3 599,4 тыс. руб;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в бюджет Лутенского сельского поселения были внесены изменения (решение Лутенского сельского Совета народных депутатов от 28.02.2017 года №13-1Г), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 4 325,1тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 725,7 тыс. рублей, или 20,2%;

- общий объем расходов в сумме 4 435,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 836,5 тыс. рублей, или 23,2%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме110,8 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 110,8 тыс. рублей, или на 100,0%.

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

- по доходам 775,8 тыс. руб.;

- по расходам 616,8 тыс. руб.,

- профицит бюджета составил в сумме 159,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.04.2017 года сложилась в сумме 37,2 тыс. руб., в т.ч. 32,2 тыс. руб. – заработная плата, 2,3 тыс. руб. – услуги по содержанию имущества, 2,7 тыс. руб. – доплата к пенсии.

Кредиторская задолженность на 01.04.2017г. составляет 0,1 тыс. руб.

Основные параметры бюджета Лутенского 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.** | 4325,1 | 4325,1 | 775,8 | 17,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 325,0 | 325,0 | 52,6 | 16,2 |
| Безвозмездные поступления | 4000,1 | 4000,1 | 723,2 | 18,1 |
| **Расходы бюджета** | 4435,9 | 4435,9 | 616,8 | 13,9 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | -110,8 | -110,8 | +159,0 |  |

Исполнение за 1 квартал 2017 года по доходам составило 17,9%, по расходам – 13,9%.

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

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют  52,6 тыс. рублей, или 6,8

%от общего объема поступлений. Финансовая помощь из других бюджетов  получена  в сумме 723,2  тыс. рублей, или 93,2% 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– 87,9% (227,1 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2017 года составляет 1,1%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 1 квартал 2017 года занимают дотации  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 95,6 % (804,9 тыс. рублей).

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 52,6 | 6,8 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 51,1 | 6,6 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 5,3 | 0,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 3,5 | 0,4 |
| Земельный налог | 42,3 | 5,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 |  |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 1,5 | 0,2 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 1,5 | 0,2 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 723,2 | 93,2 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 642,2 | 82,8 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 14,8 | 1,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 66,2 | 8,5 |
| **Итого:** | 775,8 | **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** | 325,0 | 325,0 | 52,6 | 16,2 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 319,0 | 319,0 | 51,1 | 16,0 |
| Налог на доходы  физических  лиц | 26,1 | 26,1 | 5,3 | 20,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 58,0 | 58,0 | 3,5 | 6,0 |
| Земельный налог | 234,7 | 234,7 | 42,3 | 18,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,2 | 0,0 |  |
| **НЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 6,0 | 6,0 | 1,5 | 25,0 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 6,0 | 6,0 | 1,5 | 25,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 4000,1 | 4000,1 | 723,2 | 18,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 1719,7 | 1719,7 | 642,2 | 37,3 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 59,3 | 59,3 | 14,8 | 24,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2221,1 | 2221,1 | 66,2 | 2,9 |
| **Итого:** | 4325,1 | 4325,1 | 775,8 | 17,9 |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2017 года исполнен в объеме 5,3 тыс. рублей или 20,3% к уточненной бюджетной росписи. В структуре собственных доходов составляет 10,0%.

**Налога на имущество физических лиц** за 1 квартал 2017 года в бюджет поступило 3,5 тыс. рублей (6,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре собственных доходовналог на имущество физических лиц составляет 6,7%.

**Земельный налог** за 1 квартал 2017 года поступил в бюджет в объеме 42,3 тыс. рублей (18,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре налоговых и неналоговых доходов земельный налог составляет 80,4%, в структуре общих доходов составляют 5,5%.

**Единый сельскохозяйственный налог**в 1 квартал 2017 года  в бюджет не поступил.

**Дотации**за 1 квартал 2017 года  поступали в бюджет в сумме 642,2 тыс. рублей (37,3% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 88,8%, в структуре общих доходов составляют 82,8%.

**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 2,0%, в общих доходах – 1,9%.

Иные межбюджетные трансферты за 1 квартал 2017 года поступили в сумме 66,2 тыс. руб. ( 2,9% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений составляют 9,2%.

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

**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 – 54,6%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 02 «Национальная оборона» за 1 квартал 2017 года составил – 1,4%.

**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 | 280,1 | 45,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 10,8 | 1,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 29,9 | 4,8 |
| Национальная экономика ( дорожные фонды) | 04 | 45,8 | 7,4 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 244,8 | 39,7 |
| Социальная политика | 10 | 5,4 | 0,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0 |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | 616,8 | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили 4435,9 тыс. рублей,  исполнены в сумме 616,8 тыс. рублей, или на 13,9%.

**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:** |  |  | 4435,9 | 4435,9 | 616,8 | 13,9 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **1467,2** | **1467,2** | **280,1** | 19,1 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 382,8 | 382,8 | 82,5 | 21,6 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 1075,9 | 1075,9 | 197,6 | 18,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 3,0 | 3,0 | 0 | - |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 5,0 | 5,0 | 0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 0,5 | 0,5 | 0 | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **59,3** | **59,3** | **10,8** | 18,2 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 59,3 | 59,3 | 10,8 | 18,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **201,4** | **201,4** | **29,9** | 14,8 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 201,4 | 201,4 | 29,9 | 14,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **2098,1** | **2098,1** | **45,8** | 2,2 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 2098,1 | 2098,1 | 45,8 | 2,2 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **530,3** | **530,3** | **244,8** | 46,2 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 123,0 | 123,0 | 20,5 | 16,7 |
| благоустройство | 05 | 03 | 407,3 | 407,3 | 224,3 | 55,1 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **41,9** | **41,9** | **0** | - |
| культура | 08 | 01 | 41,9 | 41,9 | 0 | - |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **32,7** | **32,7** | **5,4** | 16,5 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 32,7 | 32,7 | 5,4 | 16,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА и СПОРТ** | 11 |  | **5,0** | **5,0** | **0** | - |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 5,0 | 5,0 | 0 | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 280,1 тыс. рублей, или 19,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 45,4%.

***Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».***Исполнение по данному подразделу составило 82,5 тыс. рублей, или 21,6% 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 197,6 тыс. рублей, или 18,4% 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 | 110,2 |
| 129 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 36,7 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 50,7 |
| 290 | Налоги | 0 |
|  | ИТОГО: | 197,6 |

***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 отсутствует.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».***Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года отсутствует.

**Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

По данному разделу за 1 квартал 2017 года исполнение составило 10,8 тыс. рублей или 18,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 1,8%. 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 составило 29,9 тыс. рублей или 14,8% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 4,8 %. Средства используются по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

**Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 45,8 тыс. рублей, или 2,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 7,4%.

***Подраздел 04 06 «водное хозяйство».***Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года отсутствует.

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»*** По данному подразделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 45,8 тыс. рублей, или 2,2% от уточненной бюджетной росписи.

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

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило  244,8 тыс. рублей или 46,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 39,7%. Средства использованы:

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

- работы, услуги по содержанию имущества – 20,5 тыс. руб.

***Подраздел 05 02 Коммунальное хозяйство»*** 1 кв. 2017 года исполнение отсутствует.

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

-уличное освещение – 21,2 тыс. рублей;

-обеспечение оказания ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 203,1 тыс. рублей;

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

Исполнение по данному подразделу в 1 квартале 2017 года отсутствует.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение за 1 квартал 2017 года составило 5,4 тыс. рублей или 16,5% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,9%. Средства использованы:

***Подраздел 10 01 «пенсионное обеспечение» на сумму 5,4 тыс. руб.***

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

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

С учетом изменений и дополнений, внесенным решением Лутенским сельским Советом народных депутатов от 28.02.2017 года №13-1Г дефицит утвержден в сумме 110,8 тыс. рублей.

 Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 158,9 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 Лутенского сельского поселения за 1 квартал 2017 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.                      В отчетном периоде плановый бюджет Лутенского сельского поселения увеличен по доходам на 725,7 тыс. рублей, по расходам на 836,5 тыс. рублей, за счет безвозмездных поступлений.

2.                      При уточнении бюджет Лутенского сельского поселения утвержден с дефицитом в сумме 110,8 тыс. рублей.

       3.   Результаты исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года по доходам свидетельствуют о не достаточном уровне собираемости собственных доходов бюджета (16,2%).

       4. Общий процент исполнения бюджета по итогам 1 квартала 2017 года по доходам составил – 17,9%, по расходам -13,9%.

       5. Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года составил 159,0тыс. рублей.

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