Заключение на отчёт об исполнении бюджета Берёзовского сельского поселения за 1 квартал 2018 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Берёзовского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утверждённого постановлением администрации Берёзовского сельского поселения № 9 от 02.05.2018 года.

По состоянию на 01.04.2018 года бюджет Берёзовского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 квартал 2018 года составило 878,6 тыс. рублей или 21,9 %.

Структура доходов бюджета сельского поселения в разрезе источников поступления приведена в таблице:

(тыс. рублей) Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники поступления доходов** | **Плановые годовые назначения** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** | **% исполнения** | **Удельный вес (%)** |
| Собственные доходы - Всего | *2472,9* | *540,2* | *21,8* | *61,5* |
| В т.ч. налоговые доходы | *2464,9* | *540,2* | *21,9* | *61,5* |
| Неналоговые доходы | *8,0* | *-* | *-* | *-* |
| Безвозмездные поступления | *1537,9* | *338,4* | *22,0* | *38,5* |
| **Всего доходов** | *4010,8* | *878,6* | *21,9* | *100* |

Из данных, приведённых в таблице, видно, что «Собственные доходы» составляют *61,5* %, из них наибольший удельный вес составляют: «Налог на доходы физических лиц» -*65,6* %, «Налоги на совокупный доход» -*18,3* %. «Безвозмездные поступления» в структуре доходов сельского поселения составляют *38,5* %, них «Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности» - *96,0* %.

Сравнительный анализ поступления доходов сельского поселения с соответствующим периодом 2017 года представлен в таблице:

( тыс. рублей) Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Источники поступления доходов*** | ***Исполнено за 1 квартал 2017 г.*** | ***Исполнено за 1 квартал 2018 г.*** | ***Разница***  ***«+», «-»*** |
| Собственные доходы, всего | 452,8 | 540,2 | +87,4 |
| В т.ч. налоговые доходы | 452,8 | 540,2 | +87,4 |
| Неналоговые доходы | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 374,9 | 338,4 | -36,5 |
| Всего доходов | 827,7 | 878,6 | +50,9 |

Из данных, приведённых в таблице видно, что объём поступления доходов по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличился на *50,9* тыс. рублей, из них: объём собственных доходов увеличился на *87,4* тыс. рублей, объём безвозмездных поступлений уменьшился на *36,5* тыс. рублей.

Расходы бюджета сельского поселения на 2018 год утверждены в сумме 4333,7 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 квартал 2018 года составили 802,6 тыс. рублей, или 18,5 % от плановых назначений на год. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

*Таблица №3*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Плановые назначения на год** | **Фактическое исполнение за 1 квартал** | **% исполнения** |
| *0100 Общегосударственные вопросы* | *1993,8* | *427,9* | *21,5* |
| *0200 Национальная оборона* | *58,5* | *13,4* | *22,9* |
| *0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *5,0* | *-* | *-* |
| *0400 Национальная экономика* | *813,4* | *51,6* | *6,3* |
| *0500 Жилищно-коммунальное хозяйство* | *614,3* | *19,3* | *3,1* |
| *0800 Культура, кинематография* | *797,8* | *283,6* | *35,5* |
| *1000 Социальная политика* | *20,0* | *-* | *-* |
| *1300 Обслуживание государственного и муниципального долга* | *30,9* | *6,8* | *22,0* |
| ***Всего расходов*** | *4333,7* | *802,6* | *18,5* |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило *427,9 тыс. рублей* или *21,5 %* от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане *473,5* тыс. рублей, исполнение составило *104,1* тыс. рублей или *22,0* %;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане *1445,3* тыс. рублей, исполнение составило *294,5* тыс. рублей или *20,4* %;

0111 « Резервные фонды» - при плане *1,0* тыс. рублей, исполнение *0 %.*

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - при плане *74,1*тыс. рублей исполнение составило *29,3* тыс. рублей или *39,5* %;

По разделу **0200 «Национальная оборона»** при плане *58,5* тыс. рублей исполнение составило *13,4* тыс. рублей или *22,9* %, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане *58,5* тыс. рублей исполнение составило *13,4* тыс. рублей или *22,9* %.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане *5,0* тыс. рублей, исполнение *0 %,* в том числе по подразделу:

0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане *5,0* тыс. рублей, исполнение составило 0 %.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане *813,4* тыс. рублей, исполнение составило *51,6* тыс. рублей или *6,3* %, в том числе по подразделу:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане *813,4*тыс. рублей исполнение составило *51,6* тыс. рублей или *6,3* %.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане *614,3* тыс. рублей, исполнение составило *19,3* тыс. рублей или *3,1* % в том числе по подразделу:

0503 «Благоустройство» при плане *614,3* тыс. рублей исполнение составило *19,3* тыс. рублей или *3,1* %.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** при плане *797,8 тыс. рублей* исполнение составило *283,6 тыс.* рублей или *35,5 %,* в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане *797,8* тыс. рублей, исполнение составило *283,6* тыс. рублей или *36,6 %;*

По разделу **1000 «Социальная политика»** при плане *20,0 тыс. рублей* исполнение составило *0*  %, в том числе по подразделу:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане *20,0 тыс. рублей* исполнение составило *0 %;*

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при плане *30,0* тыс. рублей исполнение составило *6,8* тыс. рублей или *34,0 %*, в том числе по подразделу:

1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» при плане *30,0* тыс. рублей исполнение составило *6,8* тыс. рублей или *34,0 %.*

Сравнительный анализ расходов бюджета сельского поселения с соответствующим периодом 2017 года представлен в таблице:

*Таблица №4*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***Фактически***  ***расходы за 1 кв. 2017 года*** | ***Фактически***  ***расходы за 1 кв. 2018 года*** | ***Разница***  ***«+», «-»*** |
| *0100 «Общегосударственные вопросы»* | *328,6* | *427,9* | *+99,3* |
| *0200 «Национальная оборона»* | *10,2* | *13,4* | *+3,2* |
| *0400 «Национальная экономика»* | *69,4* | *51,6* | *-17,8* |
| *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* | *79,9* | *19,3* | *-60,6* |
| *0800 «Культура, кинематография»* | *346,5* | *283,6* | *-62,9* |
| *1000 «Социальная политика»* | *-* | *-* | *-* |
| *1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* | *-* | *6,8* | *+6,8* |
| ***Всего расходов*** | *834,6* | *802,6* | *-32,0* |

Из данных, приведённых в таблице, видно, что в целом по расходам бюджет сельского поселения уменьшился на 32,0 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2017 года. Уменьшение расходов произошло в основном по двум разделам бюджетной классификации: «Жилищно-коммунальное хозяйство» -*60,6* тыс. рублей, «Культура, кинематография» *-62,9* тыс. рублей.

За 1 квартал текущего года профицит бюджета сельского поселения составил 76,0 тыс. рублей.

Данные о привлечении источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | *Плановые назначения* | *Исполнено* |
| *Источники финансирования дефицита бюджета Всего* | *322,8* | *-76,0* |
| *Источники внутреннего финансирования бюджета*  *из них:* | *123,6* | *-* |
| *Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ* | *300,0* | *-* |
| *Погашение бюджетами сельских поселений кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | *-176,4* | *-75,0* |
| *Изменение остатков средств* | *199,2* | *-1,0* |

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Берёзовского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район, рекомендует администрации Берёзовского сельского поселения усилить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет сельского поселения

**Председатель Е.М.Смирнова**