Заключение на отчёт об исполнении бюджета Лопаревского 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 Лопаревского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, утверждённого постановлением администрации Лопаревского сельского поселения № 9 от 14.06.2018 года.

По состоянию на 01.07.2018 года бюджет Лопаревского сельского поселения, согласно данным отчёта администрации поселения, фактически поступление доходов за 1 квартал 2018 года составило 853,8 тыс. рублей или 26,8 %.

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 | % исполнения | Удельный вес (%) |
| Собственные доходы - Всего | 1512,8 | 369,5 | 24,4 | 43,3 |
| В т.ч. налоговые доходы | 1478,9 | 354,1 | 23,9 | 41,5 |
| Неналоговые доходы | 33,9 | 15,4 | 45,4 | 1,8 |
| Безвозмездные поступления | 1678,4 | 484,3 | 28,9 | 56,7 |
| **Всего доходов** | 3191,2 | 853,8 | 26,8 | 100 |

Из данных, приведённых в таблице видно, что в структуре поступлений собственные доходы составляют 43,3 %, что на 3,4 процентных пункта меньше соответствующего периода 2017 года. Из них наибольший удельный вес составляют: налог на доходы физических лиц – 37,7 %, налоги на совокупный доход – 35,4 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 20,0 %. Безвозмездные поступления из общей суммы доходов составляют 56,7 %, что на 3,4 процентных пункта больше соответствующего периода 2017 года. Из них: дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 98,0 %.

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

(тыс. рублей) таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники поступления доходов | Исполнено за 1 кв. 2017 года | Исполнено за 1 кв. 2018 года | Разница  «+», «- » |
| Собственные доходы, всего | 364,6 | 369,5 | + 4,9 |
| в т.ч. налоговые доходы | 357,6 | 354,1 | - 3,5 |
| Неналоговые доходы | 7,0 | 15,4 | + 8,4 |
| Безвозмездные поступления | 416,8 | 484,3 | + 67,5 |
| Всего доходов | 781,4 | 853,8 | + 72,4 |

Из данных, приведённых в таблице видно, что объём поступления доходов по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличился на 72,4 тыс. рублей. Увеличение произошло как за счёт увеличения безвозмездных поступлений (+67,5 тыс. рублей), так и за счёт собственных доходов (4,9 тыс. рублей).

Расходы бюджета сельского поселения на 2018 год утверждены в сумме 3266,8 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 1 квартал 2018 года составили 786,2 тыс. рублей, или 24,1 % от плановых назначений на год, что на 5,4 процентных пункта больше соответствующего периода 2017 года. Структура расходов бюджета сельского поселения по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

(тыс. рублей) таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Плановые назначения на год | Фактическое исполнение за 3 месяца | % исполнения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 1712,9 | 421,2 | 24,6 |
| 0200 Национальная оборона | 39,0 | 9,8 | 25,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8,0 | - | - |
| 0400 Национальная экономика | 726,5 | 30,0 | 4,1 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 288,5 | 85,2 | 29,5 |
| 0800 Культура, кинематография | 485,9 | 234,4 | 48,2 |
| 1000 Социальная политика | 6,0 | 5,6 | 93,3 |
| **Всего расходов** | 3266,8 | 786,2 | 24,1 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане *1712,9* тыс. рублей, исполнение составило *421,2* тыс. рублей или *24,6* %, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане *445,3* тыс. рублей, исполнение составило *175,6* тыс. рублей или *39,4* тыс. рублей;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане *1241,3* тыс. рублей, исполнение составило *245,6* тыс. рублей или *19,8* %;

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

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - при плане *25,3* тыс. рублей, исполнение составило *0* %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» - при плане *39,0* тыс. рублей исполнение составило *9,8* тыс. рублей, или *25,1* %, в том числе по подразделу:

0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» при плане *39,0* тыс. рублей исполнение составило *9,8* тыс. рублей, или *25,1* %;

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане *8,0* тыс. рублей, исполнение 0 %, в том числе по подразделам:

0309 «Защита населения и территории от последствий ЧС и природного и техногенного характера, гражданская оборона» - план *8,0* тыс. рублей, исполнение *0 %.*

По разделу 0400 «Национальная экономика» при плане *726,5* тыс. рублей исполнение составило *30,0* тыс. рублей, или *4,1* %, в том числе по подразделу:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) при плане *726,5* тыс. рублей исполнение составило *30,0* тыс. рублей или *4,1* %

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане *288,5* тыс. рублей, исполнение составило *85,2* тыс. рублей или *29,5* % в том числе по подразделам:

0503 «Благоустройство» при плане *288,5* тыс. рублей исполнение составило *85,2* тыс. рублей или *29,5* %.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» при плане *485,9* тыс. рублей исполнение составило *234,3* тыс. рублей или *48,2* %, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане *485,9* тыс. рублей, исполнение составило *234,3* тыс. рублей или *48,2*

По разделу 1000 « Социальная политика» при плане *6,0* тыс. рублей исполнение составило *5,6* тыс. рублей *93,3 %,* в том числе по подразделу:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 6,0 тыс. рублей исполнение составило *5,6* тыс. рублей или *93,3* %.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Фактически  расходы за 1 кв.  2017 года | Фактически  расходы за 1 кв.  2018 года | Разница  « + », «- » |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 314,5 | 421,2 | +106,7 |
| 0200 «Национальная оборона» | 14,2 | 9,8 | -4,4 |
| 0400 «Национальная экономика» | 12,0 | 30,0 | +18,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 76,1 | 85,2 | +9,1 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 357,2 | 234,4 | -122,8 |
| 1000 «Социальная политика» | - | 5,6 | +5,6 |
| **Всего расходов** | 774,0 | 786,2 | +12,2 |

В целом по расходам бюджет сельского поселения по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличился на 12,2 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло почти по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела: «Культура, кинематография», «Национальная оборона».

За 1 квартал 2018 года профицит бюджета Лопаревского сельского поселения составил 67,6 тыс. рублей.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | Плановые назначения | Исполнено |
| Источники финансирования дефицита бюджета Всего | 75,6 | -67,6 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 75,6 | - |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами поселений в валюте РФ | - | - |
| Изменение остатков средств | - | 67,6 |

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Лопаревского сельского поселения за 1 квартал 2018 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района рекомендует администрации Лопаревского сельского поселения продолжить работу по мобилизации собственных доходов в бюджет сельского поселения.

**Председатель Е.М.Смирнова**