

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ШАБАЛИНСКОГО РАЙОНА**

ул. Советская , 33, пгт. Ленинское , 612020 тел.: (883345) 2-18-77, факс (883345)2-11-01, E-mail: [Shabalino-ksk@mail.ru](mailto:Shabalino-ksk@mail.ru)

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2017 год**

**пгт Ленинское**

**от 24 апреля 2018 г.**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации ( далее –БК РФ), положения « О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области » утвержденного решением Шабалинской районной Думы Кировской области от 23.12.2011 года № 9/110, положения « О бюджетном процессе в муниципальном образовании Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области», утвержденного решением Гостовской сельской Думы Шабалинского района Кировской области от 19.11.2014 № 18/77 ( далее – Положение о бюджетном процессе ), Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии Шабалинского района полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования Гостовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20 июля 2012 года председателем Контрольно-счетной комиссии Шабалинского района Кировской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2017 год, по результатам которой составлено настоящее заключение.

Проект решения Гостовской сельской Думы Шабалинского района Кировской области четвертого созыва « Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2017 год » ( далее – Проект решения ) и отчет об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области ( далее – отчет об исполнении бюджета ) и бюджетная отчетность представлены

администрацией Гостовского сельского поселения в адрес Контрольно-счетной комиссии Шабалинского района 30.03.2017, т.е.своевременно.

## 1. Анализ общих показателей исполнения бюджета

Бюджет муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области (далее- бюджет поселения ) на 2017 год утвержден решением Гостовской сельской Думы Шабалинского района Кировской области от 14.12.2016 № 36/173 « О бюджете муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов »: доходы- 2726,04тыс. руб., расходы -2796,04 тыс. руб., дефицит- 70,0 тыс. руб.

В течение 2017 года в решение Гостовской сельской Думы от 14.12.2016 № 36/173 « О бюджете муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » было внесено 7 поправок, в результате которых доходы были увеличены на 536,63 тыс. руб., расходы на 1002,37 тыс. руб., дефицит увеличился на 465,74 тыс.руб.

Плановые показатели уточненного бюджета составили: доходы – 3262,67 тыс.руб., расходы – 3798,41 тыс.руб., дефицит – 535,74 тыс.руб.

Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам в сумме 2886,06 тыс. руб., по расходам 2952,78 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 66,72 тыс. руб. ( Приложение № 1).

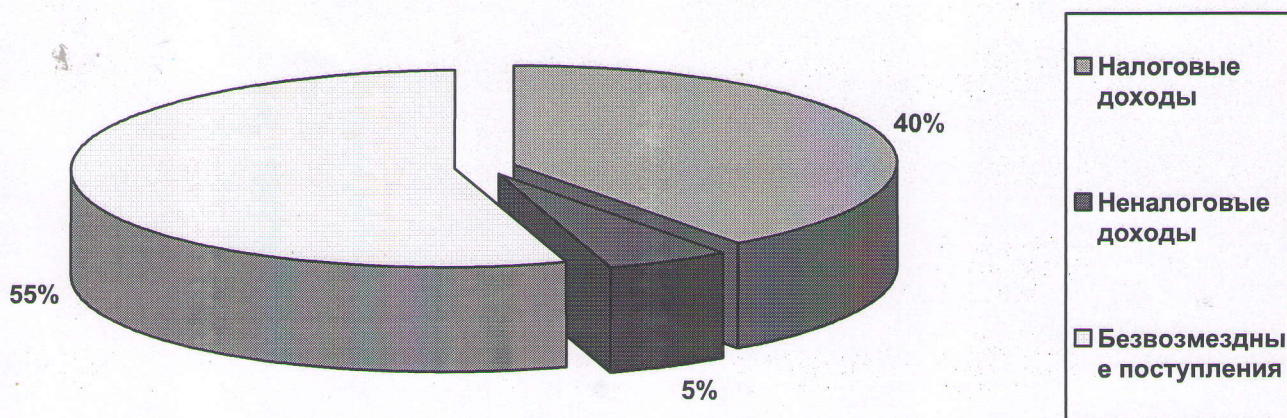
## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Исполнение бюджета по доходам за 2017 год составило 2886,06 тыс. руб. или 88,5 % к уточненному плану. Основные показатели исполнения доходов бюджета поселения представлены в следующей таблице:

Таблица № 1 ( тыс. руб.)

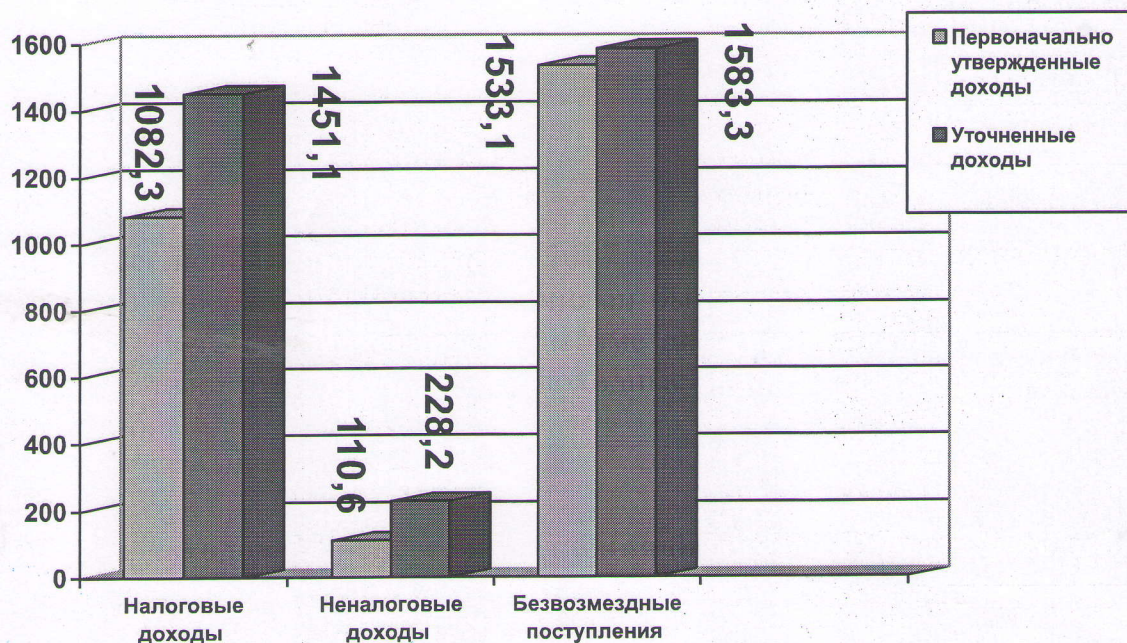
Наименование показателя	Исполнено		Отклонение (+; -)	% исполнения		2017 к 2016 году (%)
	2016год	2017год		2016 год	2017 год	
<b>Налоговые доходы</b>	1453,57	1152,25	- 301,32	93,8	79,4	79,3
<b>Неналоговые доходы</b>	129,32	150,59	+ 21,27	105,0	66,0	116,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	1067,09	1583,22	+ 516,13	95,5	100,0	148,4
<b>Всего доходов</b>	2649,98	2886,06	+ 236,08	95,0	88,5	108,9

### Структура доходов бюджета поселения в 2017 году



В процессе исполнения бюджета 2017 года доходы по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 536,63 тыс. руб. ( 19,7 % ), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 50,2 тыс. руб., собственные доходные источники увеличились на 486,43 тыс. руб.

### Увеличение доходов в процессе исполнения бюджета 2017 года, тыс.руб.



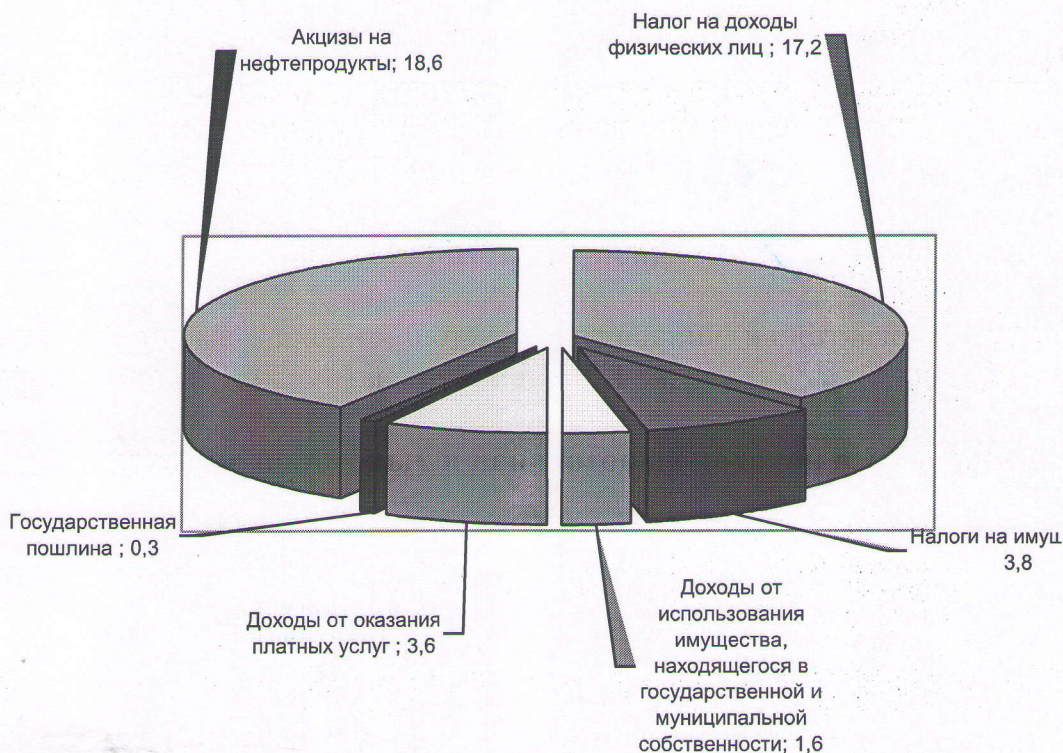
По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет поселения увеличились на 236,08 тыс. руб. или на 8,9 %, в том числе по неналоговым

доходам на 21,27 тыс.руб. или на 16,4 % и безвозмездным поступлениям на 516,13 тыс. руб. или на 48,4 %, уменьшились по налоговым доходам на 301,32 тыс.руб. или на 20,7 %.

## 2.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета поселения налоговые и неналоговые доходы составили 1302,84 тыс. руб. или 45,1 %.

### Структура налоговых и неналоговых доходов в 2017 году



### Налоговые доходы

В общей сумме доходов налоговые поступления составили 1152,25 тыс. руб.

Первоначальный план поступления налоговых доходов в бюджет поселения выполнен на 106,5 %, уточненный выполнен на 79,4 %. Недопоступление от уточненного плана составило 298,88 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета поселения налоговые доходы занимают 39,9 %, в структуре собственных доходов они составляют 88,4 %.

Среди них наибольший удельный вес занимают акцизы на нефтепродукты и налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц за отчетный период составил 496,98 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета поселения занимает 17,2 %, в структуре налоговых доходов составляет 43,1 %.

Акцизы на нефтепродукты за отчетный период составили 537,28 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета поселения занимают 18,6 %, в структуре налоговых доходов составляют 46,6 %.

Налоги на имущество за отчетный период составили 110,25 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета поселения занимают 3,8 %, в структуре налоговых доходов составляют 9,6 %.

Государственная пошлина за отчетный период составила 7,74 тыс. руб. в общей сумме доходов бюджета поселения занимает 0,3 %, в структуре налоговых доходов составляет 0,7 %.

### *Неналоговые доходы*

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 150,59 тыс. руб. или 5,2 %. Недопоступление от уточненного плана составило 77,61 тыс. руб. Уточненные бюджетные назначения не выполнены по всем неналоговым платежам.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за отчетный период составили 46,59 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 99,1 %, первоначальные на 99,1 %, в общей сумме доходов бюджета поселения занимают 1,6 %, в структуре неналоговых доходов они составляют 30,9 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период составили 103,71 тыс. руб. и в общей сумме доходов бюджета поселения занимают 3,6 %, в структуре неналоговых доходов они составляют 68,9 %.

Уточненный план по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнен на 57,2 %, или невыполнен на 77,49 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы в 2017 году составили 0,29 тыс. руб.

Объем неналоговых доходов бюджета поселения в отчетном году в целом к уровню 2016 года увеличился на 19,66 % или на 23,4 тыс. руб. (Приложение № 2,3,4).

## **2.2 Анализ безвозмездных поступлений**

Общий объем средств, поступивших в бюджет поселения в виде дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального образования составил 1583,22 тыс. руб., или 54,9 % объема доходов бюджета поселения.

По сравнению с 2016 годом безвозмездные поступления в 2017 году увеличились на 516,13 тыс. руб. или на 48,4 %.

Общая динамика выделенных средств из областного бюджета и бюджета муниципального образования отражена в таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

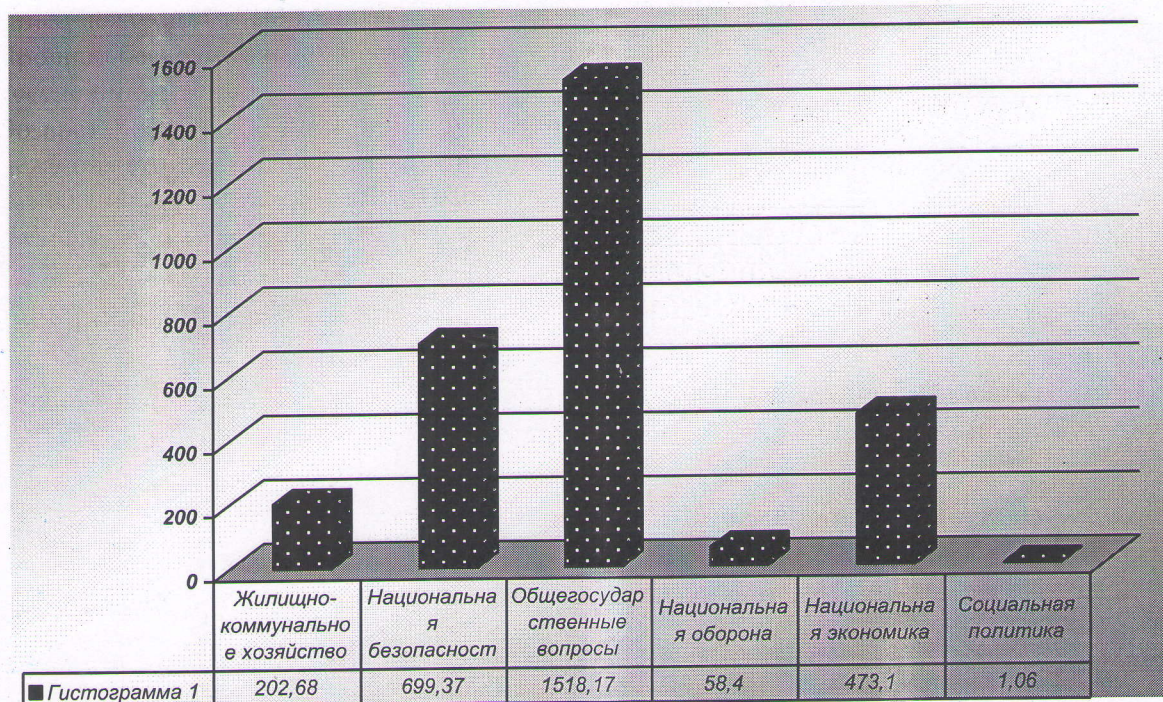
Наименование средств	2016 год	2017 год	В % 2017 к 2016 г.
Дотации	1010,29	1474,94	146,0
Субсидии	0	49,88	
Субвенции	56,8	58,4	102,8
Иные межбюджетные трансферты	0		
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	0		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0		
<b>Итого</b>	<b>1067,09</b>	<b>1583,22</b>	<b>148,4</b>

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличился по сравнению с 2016 годом с 40,3 % до 54,9 %.

### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета поселения за 2017 год исполнена в объеме 2952,78 тыс. руб. или на 77,7 %.

#### Структура расходов бюджета поселения в 2017 году



Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы по разделам: « Общегосударственные вопросы » - 51,4 %, « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » - 23,7 % и « Национальная экономика » - 16,0 %.

В течение года в бюджет поселения 7 раз вносились поправки, которыми объем расходов увеличен на 1002,37 тыс. руб. или на 35,8 % к первоначальному годовому плану, в том числе по следующим разделам:

- « Общегосударственные вопросы » - на 141,54 тыс. руб.;
- « Национальная экономика » - на 799,57 тыс. руб.;
- « Жилищно-коммунальное хозяйство » - на 65,5 тыс. руб.;
- « Социальная политика » на 1,06 тыс. руб.

Уменьшены расходы по разделам:

- « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » - на 5,3 тыс. руб.;

Первоначальный план по расходам перевыполнен на 156,74 тыс. руб. или на 5,6 %.

По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 480,47 тыс. руб. или на 19,4 %, увеличение произошло по разделам « Общегосударственные вопросы » - на 53,71 тыс. руб. ( 3,7 %), « Национальная оборона » на 1,6 тыс. руб.( 2,8 %), « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » на сумму 684,17 тыс.руб. ( в 46 раз ),« Национальная экономика » на сумму 53,74 тыс.руб.( 12,8 %), « Социальная политика » на сумму 1,06 тыс. руб., уменьшение произошло по разделу « Жилищно-коммунальное хозяйство » на сумму 313,81 тыс.руб.( 60,8 % ).( Приложение № 5 ).

### 3.1. Анализ расходов бюджета поселения на реализацию целевых программ

В 2017 году в администрации Гостовского сельского поселения реализовывалось 4 муниципальных программы на сумму 3798,41 тыс. руб. фактически профинансировано на сумму 2952,78 тыс. руб. или 77,7 % от утвержденного плана.

Таблица № 3 ( тыс. руб. )

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план		Фактическое исполнение		Рост (+)/ снижение (-) Факт/ план	
		Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Развитие муниципального	1580,94		1577,63		- 3,31	99,8

	управления Гостовском поселении»	в сельском					
2	МП « Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Гостовского сельского поселения Шабалинского района»		702,7		701,12		-1,58 99,8
3	МП « Развитие систем в коммунальной и жилищной инфраструктуре в Гостовском сельском поселении Шабалинского района Кировской области»		206,0		200,93		-5,07 97,5
4	МП « Развитие транспортной системы Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области»		1308,77		473,1		- 835,67 36,1
	<b>ВСЕГО</b>		<b>3798,41</b>	<b>100,0</b>	<b>2952,78</b>	<b>100</b>	<b>-845,63</b> <b>77,7</b>

Не выполнены все 5 муниципальных программ. Большое не освоение по МП «Развитие транспортной системы Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области» на 835,67 тыс. руб. или на 63,9 %. Через МП израсходовано 100 % от общей суммы расходов бюджета поселения.

#### 4. Сбалансированность бюджета сельского поселения

Объем дефицита в первоначальном бюджете на 2017 год предусмотрен в сумме 70,0 тыс. руб.

По итогам 2017 года бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение исполнен с дефицитом 66,72 тыс.руб.

Привлечение кредитов кредитных организаций в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения в 2017 году не планировалось, бюджетных кредитов не выдавалось.

#### 5. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Отчетность об исполнении бюджета за 2017 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной



системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н) (Приложения № 6,7).

В нарушении п. 11 и п. 152 Инструкции № 191н по главному распорядителю – администрации Гостовского сельского поселения ( 981 ) в составе бюджетной отчетности не представлены 23 формы отчетов. В нарушении п. 8 вышеуказанной инструкции в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не указано, что данные формы бюджетной отчетности не имеют числового значения. ( Приложение № 6).

В нарушении п. 152 Инструкции № 191н в сводной бухгалтерской отчетности не представлена ф. 0503190 « Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства». ( Приложение № 7).

Проверка бюджетной отчетности за 2017 год проведена выборочным методом по представленным формам бюджетной отчетности.

Проверка соответствия преемственности показателей баланса главного распорядителя бюджетных средств ( ф. 0503130 ), баланса исполнения бюджета ( ф. 0503120 ) и баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ( ф.0503140 ) на конец 2016 года и начало 2017 года показала, что на начало года валюта баланса не изменилась. ( Приложение № 8).

Проведена выборочная проверка соответствия показателей форм 0503168 « Сведения о движении нефинансовых активов » ( далее по тексту – форма 0503168) с показателями форм 0503121 « Отчет о финансовых результатах деятельности» ( далее по тексту - форма 0503121). Расхождение показателей не установлено( Приложение № 9).

Проведена выборочная сверка отдельных показателей соответствия Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ( далее по тексту – форма 0503110 ) с показателями Отчета формы 0503121 отчетности ( Приложение № 10). Расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117 содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год, проведено сопоставление данных гр. 4 ф. 0503117 с прогнозируемыми объемами поступления доходов и расходов бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2017 год, утвержденных Решением Гостовской сельской Думы от 14.12.2017 № 4/22 « О внесении изменений в решение Гостовской сельской Думы от 14.12.2016 № 36/173 « О бюджете муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов », расхождений не установлено ( приложение № 11,12 ).

В отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) и в отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) в сопоставлении с другими формами бюджетной отчетности, доходы учтены полностью и правильно.

Проведена выборочная сверка отдельных показателей форм бюджетной отчетности: « Баланс исполнения бюджета » ( ф.0503120) с формой « Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности » ( ф. 0503169); Формы 0503120 с формой 0503168 « Сведения о движении нефинансовых активов ». Расхождений не установлено ( Приложение № 13) .

Вместе с годовым отчетом представлена пояснительная записка ( ф.0503160). В пояснительной записке имеются 6 таблиц и формы где имеются числовые значения, что соответствует п. 8 раздела I Инструкции 191н ( Приложение № 7).

Пояснительная записка содержит краткую информацию о результатах деятельности, в которой показатели и результаты деятельности соответствуют данным баланса.

На отчетную дату просроченной кредиторской задолженности не имеется.

### **Выводы и предложения**

Контрольно-счетная комиссия Шабалинского района в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования Гостовское сельское поселение Шабалинского района Кировской области за 2017 год.

1. Бюджет Гостовского сельского поселения по доходам за 2017 год исполнен на 88,5 %, расходная часть исполнена на 77,7 %, дефицит составил 66,72 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета доходы и расходы корректировались на общую сумму 536,63 тыс. руб. ( на 19,7 %) и 1002,37 тыс. руб. ( на 35,8 % ), что говорит о не достаточно точном планировании показателей Прогноза социально-экономического развития Гостовского сельского поселения, и как следствие, бюджетных показателей.

Для обеспечения более качественного планирования доходов бюджета Гостовского сельского необходимо обратить внимание и принять меры к более точному прогнозированию показателей социально-экономического развития поселения.

2. В 2017 году в администрации Гостовского сельского поселения реализовывалось 4 муниципальных программы на сумму 3798,41 тыс. руб. фактически профинансировано на сумму 2952,78 тыс. руб. или 77,7 % от утвержденного плана.

Не выполнены все 5 муниципальных программ. Большое не освоение по МП «Развитие транспортной системы Гостовского сельского поселения Шабалинского района Кировской области» на 835,67 тыс. руб. или на 63,9 %.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении п. 11 и п. 152 Инструкции № 191н по главному распорядителю – администрация Гостовского сельского поселения ( 981 ) в составе бюджетной отчетности не представлены 23 формы отчетов. В нарушении п. 8 вышеуказанной инструкции в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не указано, что данные формы бюджетной отчетности не имеют числового значения.

2. В нарушении п. 152 Инструкции № 191н в сводной бухгалтерской отчетности не представлена ф. 0503190 « Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Шабалинского района

М. Ю. Глушкова