****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Шейбухтовское

за 1 квартал 2016 года

«17 » мая 2016 г.

В соответствии со статьей 8 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета поселения в соответствии с пунктом 8 раздела « Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2016 год, ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2016 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Шейбухтовское от 11 мая 2016 года №21.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2016 года (далее - Заключение)подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

***Общая характеристика бюджета поселения.***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Шейбухтовское в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам. *Приложение 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения отсутствует.*

Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год» в 1 квартале 2016 года не вносились.

Первоначальный бюджет поселения на 2016 год утвержден решением Совета поселения Шейбухтовское от 25 декабря 2015 года № 59 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения –2508,2 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения–2508,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 483,5 тыс. рублей, или 19,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2508,2 тыс. рублей, расходы – 497,7 тыс. рублей, или 19,8 % к годовым назначениям в сумме 2508,2 тыс. рублей, дефицит – 14,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол-  нение за 1 квартал 2015 года | План  2016  года | Испол  нение  1 квартал  2016года | % ис-  полнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение 1  квартала  2016  года от  1 квартала  2015  года | Исполнение к уровню 1  полугодия 2015 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 507,9 | 2508,2 | 483,5 | 19,3 | -24,4 | 95,2 |
| Всего расходов | 525,1 | 2508,2 | 497,7 | 19,8 | -27,4 | 94,8 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -17,2 | 0,0 | -14,2 | Х | 3,0 | Х |

По сравнению с 1 кварталом 2015 года доходы бюджета поселения уменьшились на 24,4 тыс. рублей, или 4,8%, расходы также снизились на 27,4 тыс. рублей, или на 5,2 %. Бюджет поселения за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 14,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 17,2 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2016 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2015год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2015 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2016 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2016 года от  1 квартала  2015 года | Исполнено  к уровню 1 квартала  2015года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **385,0** | **60,7** | **15,8** | **209,0** | **9,4** | **4,5** | **-51,3** | **15,4** |
| - НДФЛ | 34,0 | 11,8 | 34,7 | 41,0 | -4,3 | 0,0 | -16,1 | - |
| - доходы от уплаты акцизов | 157,0 | 42,7 | 27,2 | - | - | - | -42,7 | - |
| - налог на имущество физлиц | 126,0 | 2,7 | 2,1 | 95,0 | 3,9 | 4,1 | 1,2 | 144,4 |
| - земельный налог | 59,0 | 1,5 | 2,5 | 62,0 | 8,0 | 12,9 | 6,5 | В 5,3 раза |
| - государственная пошлина | 9,0 | 2,0 | 22,2 | 11,0 | 1,8 | 16,4 | -0,2 | 90,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **68,0** | **23,5** | **34,6** | **34,0** | **0,0** | **0,0** | **-23,5** | **-** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 68,0 | 23,5 | 34,6 | 34,0 | 0,0 | 0,0 | -23,5 | - |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **453,0** | **84,2** | **18,6** | **243,0** | **9,4** | **3,9** | **-74,8** | **11,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **2368,0** | **423,7** | **20,5** | **2265,2** | **474,1** | **20,9** | **50,4** | **111,9** |
| - дотации | 1940,4 | 406,6 | 20,9 | 2005,4 | 429,5 | 21,4 | 22,9 | 105,6 |
| - субвенции | 77,9 | 17,1 | 21,9 | 91,4 | 22,7 | 24,8 | 5,6 | 132,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 310,8 | 0,0 | 0,0 | 168,4 | 21,9 | 13,0 | 21,9 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2821,0** | **507,9** | **18,0** | **2508,2** | **483,5** | **19,3** | **-24,4** | **95,2** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 9,4 тыс. рублей, или 3,9 % от утвержденных назначений в сумме 243,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года уменьшились на 74,8 тыс. рублей, или на 88,8 %. Значительное уменьшение суммы налоговых и неналоговых доходов связано с тем, что доходы от уплаты акцизов, поступавшие ранее в бюджет поселения, с 1 января 2016 года поступают в бюджет района, кроме того налог на доходы физических лиц поступил с минусом. Т.о. сумма возврата налога на доходы физических лиц превышает сумму поступления налога на 4,3 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 9,4 тыс. рублей, или на 4,5% к утвержденным показателям бюджета в сумме 209,0 тыс.рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 1,9 процента.

Первое место по объему налоговых доходов занимает земельный налог. Объем данного налога составил 8,0 тыс. рублей, или 12,9% к плановым назначения в размере 62,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года поступление налога увеличилось на 6,5 тыс. рублей, или в 5,3 раза. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения составляет 85,1 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество физических лиц. Поступление налога в бюджет поселения составило 3,9 тыс. рублей, или на 4,1% к плановым назначениям в размере 95,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года поступление налога увеличилось на 1,2 тыс. рублей, или на 44,4 %. Доля налога на имущество физических в налоговых доходах бюджета поселения составляет 41,5 процента.

Третий по величине налоговый источник - государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 1,8 тыс. рублей, или 16,4 % к плановым назначениям в размере 11,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года поступление государственной пошлины незначительно снизилось на 0,2 тыс. рублей, или на 10,0%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения выросла с 3,3 до 19,1 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2016 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2015 года | % исполнения от плановых назначений на 2015 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Отклонение 1 квартала 2016года от 1 квартала 2015 года |
| 11,8 | 34,7 | -4,3 | 0,0 | -16,1 |

Налог на доходы физических лиц в 1 квартале 2016 года исполнен с минусом 4,3 тыс. рублей. *Таким образом, сумма возврата налога на доходы физических лиц превышает сумму поступления налога на 4,3 тыс. рублей.*

Плановые назначения на год составили 41,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 16,1 тыс. рублей.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 1 квартал 2016года по налоговым доходам в основном обусловлен требованиями налогового законодательства в части сроков уплаты налоговых платежей, так как сроки уплаты земельного налога физическими лицами и налога на имущество физических лиц согласно Налогового кодекса установлены до 1 декабря года, следующего за отчетным периодом, то есть в 4 квартале текущего года, а также за счет возврата налога на доходы физических лиц по налоговым декларациям.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей. Сумма утвержденных показателей бюджета на год составляет - 34,0 тыс.рублей.

В сравнении с 1кварталом 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 23,5 тыс. рублей, или на 100 процентов.

*В соответствии с пояснительной запиской администрации поселения причина низкого исполнения доходов от сдачи в аренду имущества не указана.*

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 474,1 тыс. рублей, или 20,9% к утвержденным назначениям в сумме 2265,2 тыс.рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 50,4 тыс. рублей, или на 11,9% их доля в общих доходах бюджета поселения составила 987,0 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 429,5 тыс. рублей, или 21,4% к утвержденным назначениям в сумме 2005,4 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 90,6 процента.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 22,7 тыс. рублей, или 24,8% к утвержденным назначениям в сумме 91,4тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 квартала текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета. По сравнению с 1 кварталом 2015 года субвенция возросла на 5,6 тыс. рублей, или на 32,7 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,6 процента.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 21,9 тыс. рублей, или 13,0 % к утвержденным назначениям в сумме 168,4 тыс. рублей, в том числе:

- передаваемые полномочия с уровня района в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 21,9 тыс. рублей, из них 19,7 тыс. рублей на содержание дорог и 3,2 тыс. рублей, на имущественные взносы по муниципальному жилью в НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов». По сравнению с 1 кварталом 2015 года иные межбюджетные трансферты возросли на 21,9 тыс. рублей, или на 100 процентов. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,6 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2015 года, а также на 01 января и 01 апреля 2016 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2016 года | Отклонение недоимки на 01.01.2016года от 01.01.2015года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2016 года от 01.04.2015 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 106,3 | 143,6 | 105,4 | 182,8 | 37,3 | 77,4 |
| Земельный налог | 8,6 | 12,1 | 8,4 | 10,9 | 3,5 | 2,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам (имущество) | 35,3 | 35,3 | 35,3 | 35,3 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 150,2 | 191,0 | 149,1 | 229,0 | 40,8 | 79,9 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается рост задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2016 года с аналогичным периодом прошлого года на 40,8 тыс. рублей, или на 27,2 % , на 01.04.2016 года на 79,9 тыс. рублей, или на 53,6%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на имущество физических лиц на 77,4 тыс. рублей, или на 73,4 процента;

- по земельному налогу на 2,5 тыс. рублей, или на 29,8 процента.

Из имеющихся данных на 01.04.2016 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 96,9 % от общей суммы недоимки, на втором и последнем месте задолженность по земельному налогу –3,1 процента.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 497,7 тыс. рублей, или 19,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2508,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы уменьшились на 27,4 рублей (5,2%).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет поселения за 1 квартал 2016 года не является социально направленным, так как расходы бюджета поселения на социальную сферу составили всего 87,0 тыс. рублей, или 17,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы на социальную сферу снизились на 15,8 тыс. рублей (15,4%), их доля в расходах бюджета поселения так же снизилась с 19,6 до 17,5 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»-71,6%, «Культура и кинематография» - 16,1%, «Национальная оборона» - 4,6%, «Национальная экономика»- 3,7%. На долю расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», %, «Физическая культура и спорт» приходится 4,0 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 1 квартал 2016 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование» и «Социальная политика».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей, на проведение мероприятий пожарной безопасности и на социальные выплаты отдельным категориям граждан.

По разделам классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография» и «Физическая культура и спорт» уровень исполнения к годовым назначениям ниже 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета поселения по разделам приведены в таблице 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартале  2015 года | Утверждено в бюджете на 2016 год | Исполнено в 1  квартале 2016 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2016  года от 1  квартала 2015  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2015 года, % |
| Общегосударственные вопросы | 359,4 | 1489,8 | 356,3 | 23,9 | -3,1 | 99,1 |
| Национальная оборона | 17,1 | 91,0 | 22,7 | 24,9 | 5,6 | 132,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4,4 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | -4,4 | 0,0 |
| Национальная экономика | 36,5 | 129,5 | 18,7 | 14,4 | -17,8 | 51,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4,9 | 151,9 | 13,0 | 8,6 | 8,1 | в 2,6 раза |
| Образование | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 95,0 | 530,0 | 80,0 | 15,1 | -15,0 | 84,2 |
| Социальная политика | 5,8 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | -5,8 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 2,0 | 30,8 | 7,0 | 22,7 | 5,0 | в 3,5 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **525,1** | **2508,2** | **497,7** | **19,8** | **-27,4** | **94,8** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 356,3 тыс. рублей, или 23,9% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы уменьшились на 3,1 тыс. рублей (0,9 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -107,6 тыс. рублей;

- на функционирование администрации -248,6 тыс. рублей, из них:

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по правовым вопросам -22,0 тыс. рублей;

-на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -13,8 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы -0,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда Администрации поселения в 1 квартале не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 22,7 тыс. рублей, или 24,9 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 5,6 тыс. рублей (32,7 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*- расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 18,7 тыс. рублей, или 14,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы снизились на 17,8 тыс. рублей (на 48,8%).Средства направлены на содержание муниципальных автомобильных дорог поселения.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»*- расходы составили 13,0 тыс. рублей, или 11,7% к годовым назначениям, в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - 3,2 тыс. рублей на взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта». По подразделу «Благоустройство» расходы составили 9,8 тыс. рублей на содержание оплату уличного освещения на территории поселения. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 8,1 тыс. рублей (в 2,6 раза).

*«Образование»* - расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись.

*«Культура и кинематография»*-80,0 тыс. рублей, или 15,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы уменьшились на 15,0 тыс. рублей (15,8 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 80,0 тыс. рублей (15,1%), расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Шейбухтовский Дом культуры» в сумме 80,0 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - расходы в 1 квартале 2016 года не осуществлялись.

*«Физическая культура и спорт»* - 7,0 тыс.рублей, или 22,7% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей (в 3,5 раза). Средства направлены на проведение спортивных мероприятий в поселении.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2016 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета поселения.

Информация в отношении органов местного самоуправления предоставлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2015 года -3 шт. единиц, на 01 апреля 2016 года – 4 шт. единиц.

2. Фактический объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2015 год –221,1. рублей;

- за 1 квартал 2016 года – 249,4 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2016 года составила 50,1 процента от общего объема расходов. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 28,3 тыс. рублей, или на 12,8 процента. Увеличение расходов на оплату труда связано с тем, что при увольнении работникам была выплачена компенсация за не использованный отпуск.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

Число бюджетных организаций по состоянию на 01 апреля 2015 года составило 1 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01 апреля 2016 года – 1 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2015 года составило 2,2 шт. единиц, на 01 апреля 2016года –2,0 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.04.2016 года в сравнении с 01.04.2015 года сократилась на 0,2 штатные единицы, или на 9,0 %, что связано с процессом оптимизации штатной численности в муниципальных учреждениях.

2. Фактический объем расходов на оплату труда муниципальных учреждений составил:

- за 1 квартал 2015 года –77,0 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2016 года – 65,7 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2016 года составила 13,2 процента.

Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 11,3 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

***Дефицит бюджета поселения.***

Первоначальный бюджет поселения на 2016 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2016 года изменения в бюджет поселения не вносились.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

Бюджет поселения за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 14,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2016 года в сумме 26,7 тыс. рублей, в том числе средства Дорожного фонда поселения – 20,1 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Шейбухтовское от 25 декабря 2015 года №59 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга поселения можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2016 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года 0,0 тыс. рублей, на 01 апреля 2015 года – 74,0 тыс. рублей, на 01 января 2016 года – 0,0 тыс. рублей (в том числе просроченной -0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2016 года – 69,6 тыс. рублей (в том числе просроченной -69,6 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2016 года по сравнению с началом прошлого года не изменяется и составляет 0,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета поселения за 1 квартал текущего года объем кредиторской незначительно снизился, сумма снижения составила– 4,4 тыс. рублей, или на 5,9%, просроченная задолженность увеличилась на 69,6 тыс. рублей. Наиболее значительная по объему задолженность за публикацию нормативно-правовых актов – 31,0 тыс. рублей, на втором месте по величине задолженность за уличное освещение – 29,6 тыс. рублей, за коммунальные услуги (отопление) -28,4 тыс. рублей, за обновление программного обеспечения, содержание сайта – 8,5 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года составил 5,9 тыс. рублей, на 01 апреля 2016 года – 0,0 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2016 года имеет тенденцию к снижению, задолженность снизилась на 0,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год» в 1 квартале 2016 года не вносились.

2. За 1 квартал 2016 года доходы бюджета поселения составили 483,5 тыс. рублей, или 19,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2508,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 9,4 тыс. рублей (3,9 %), безвозмездные поступления – 474,1 тыс. рублей (20,9 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является земельный налог, налог на имущество физических лиц, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 86,9 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 1,9 %, доля безвозмездных поступлений – 98,1 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 497,7 тыс. рублей, или 19,8 % к годовым назначениям в сумме 2508,2 тыс. рублей.

Бюджет поселения в 1 квартале 2016 года не имеет социальную направленность, так как на указанные цели израсходовано всего лишь 37,8 тыс. рублей, или 7,6 % от всех расходов бюджета поселения.

Не производилось финансирование расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование» и «Социальная политика».

По всем разделам классификации расходов уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.04.2016 года с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение на 79,9 тыс. рублей, или на 53,6%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на имущество физических лиц на 77,4 тыс. рублей, или на 73,4 процента;

- по земельному налогу на 2,5 тыс. рублей, или на 29,8 процента.

5. За 1 квартал 2016 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 14,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2016 года в сумме 26,7 тыс. рублей.

6. За 1 квартал 2016 года произошло незначительное снижение кредиторской задолженности по сравнению с началом года на 4,4 тыс. рублей, или на 5,9%, просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 69,6 тыс. рублей, или на 100,0 процента.

**Рекомендации администрации поселения:**

1.В связи со значительным ростом просроченной кредиторской задолженности, принять все необходимые меры по ее сокращению.

2.В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

3.Принять все необходимые меры по повышению исполнения собственных доходов.

4. Дополнить постановление от 11 мая 2016 года №21 приложением 3 по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И.Шестакова