****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

 **МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

Утверждаю

 Председатель ревизионной

 комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Старосельское

за 9 месяцев 2016 года

"01" ноября 2016 года

 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 9 месяцев 2016 года.

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское от 24 октября 2016 года №130.

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

 сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения.

 Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год» за 9 месяцев 2016 года вносились два раза.

 Первоначальный бюджет поселения на 2016 год утвержден решением Совета поселения Старосельское от 25 декабря 2015 года № 88 со следующими параметрами:

 - объем доходов бюджета поселения – 5750,5тыс. рублей;

 - расходы бюджета поселения – 5750,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

 В течение декабря 2015 года и 9 месяцев 2016 года корректировка бюджетных назначений в части перераспределения расходов на 2016 год производилась 2 раза. С учетом поправок предусмотрены доходы в размере 5778,5 тыс. рублей, расходы - 5808,6 тыс. рублей, бюджет принят с дефицитом бюджета поселения в сумме 30,1 тыс. рублей, или 4,8 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений с учетом остатка денежных средств, на счетах поселения по состоянию на 01.01.2016 года в размере 30,1 тыс. рублей.

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 3943,4 тыс. рублей, или 68,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5778,5 тыс. рублей, расходы – 3911,9 тыс. рублей, или 67,3 % к годовым назначениям в сумме 5808,6 тыс. рублей, профицит – 31,5 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол-нение за 9 месяцев 2015 года | План2016года  | Исполнение 9 месяцев 2016 года | % ис-полнеениягр.4/гр.3 | Абсолютное откло-нение 9 месяцев 2016года от9 месяцев 2015года  | Исполнение к 9 месяцев 2015 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 3878,7 | 5778,5 | 3943,4 | 67,3 | 64,7 | 101,7 |
| Всего расходов | 3904,5 | 5808,6 | 3911,9 | 68,2 | 7,4 | 100,2 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -25,8 | -30,1 | 31,5 | Х |  57,4 | Х |

 По сравнению 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения увеличились на 64,7 тыс. рублей, или 1,7%, расходы также увеличились на 7,4 тыс. рублей, или на 0,2 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 31,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 25,8 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

 Исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2016 года представлено в следующей таблице.

 Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение 9 месяцев 2015 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 9 месяцев2016 года от9 месяцев2015 года | Исполненок 9 месяцев 2015года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1077,0** | **518,9** | **48,2** | **572,0** | **258,9** | **54,5** | **-260,0** | **49,9** |
| - НДФЛ | 84,0 | 53,0 | 63,1 | 85,0 | 117,2 | 137,9 | 64,2 | в 2,2 раза |
| - доходы от уплаты акцизов | 247,0 | 181,8 | 73,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -181,8 | - |
| Единый с/х налог | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 37,3 | 37,3 | 100,0 | 7,3 | 124,3 |
| - налог на имущество физлиц | 393,0 | 133,8 | 34,0 | 319,7 | 60,0 | 18,8 | -73,8 | 44,8 |
| - земельный налог | 335,0 | 113,5 | 33,9 | 118,0 | 30,8 | 27,2 | -82,7 | 27,1 |
| - государственная пошлина | 18,0 | 6,8 | 37,8 | 12,0 | 13,6 |  113,7 | 6,8 | в 2 раза |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **174,1** | **147,4** | **84,7** | **54,0** | **1,0** | **1,9** | **-146,4** | **0,7** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений  | 90,0 | 32,3 | 35,9 | 54,0 | 1,0 | 1,9 | -31,3 | 3,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 84,1 | 115,1 | 136,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -115,1 | - |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1251,1** | **666,3** | **53,3** | **626,0** | **259,9** | **41,5** | **-406,4** | **39,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **5219,3** | **3212,4** | **61,5** | **5152,5** | **3683,5** | **71,5** | **471,1** | **146,7** |
| - дотации | 3998,5 | 3038,9 | 76,0 | 4615,3 | 3318,2 | 71,9 | 279,3 | 109,2 |
| - прочие субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 46,8 | 46,8 | 100,0 | 46,8 | - |
| - субвенции | 70,0 | 56,2 | 80,3 | 91,4 | 68,5 | 74,9 | 12,3 | 121,9 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1150,8 | 112,6 | 9,8 | 357,1 | 208,1 | 58,3 | 95,5 | 184,8 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 4,7 | 0,0 | 41,9 | 41,9 | 100,0 | 37,2 | в 8,9 раза |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6470,4** | **3878,7** | **59,9** | **5778,5** | **3943,4** | **68,2** | **64,7** | **101,7** |  |

 *Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 259,9 тыс. рублей, или 41,5 % от утвержденных назначений в сумме 626,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года уменьшились на 406,4 тыс. рублей, или на 61,0 процентов. 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, в 2016 году не запланированы доходы от продажи материальных и не материальных активов, которые за 9 месяцев 2015 году исполнены в сумме 115,1 тыс. рублей.

 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами 2015 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 *Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 258,9 тыс. рублей, или на 54,5% к утвержденным показателям бюджета в сумме 572,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 9,9 процента.

 Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2015 года | % исполнения от плановых назначений на 2015 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Отклонение 9 месяцев 2016года от 9 месяцев 2015 года |
| 53,0 | 63,1 | 117,2 | 137,9 | 64,2 |

 Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 117,2 тыс. рублей, или 137,9% к плановым назначениям в размере 85,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2015 года на 64,2 тыс. рублей, или в 2,2 раза. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета возросла на 35,1 % и составила 45,3 процента.

 Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество физических лиц. Поступление налога в бюджет поселения составило 60,2 тыс. рублей, или 18,8% к плановым назначениям в размере 319,7 тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2015 года на 73,8 тыс. рублей, или на 55,2%. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета снизилась на 2,6 % и составила 23,2 процента.

 Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает единый сельскохозяйственный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 37,3 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям, что выше уровня 9 месяцев 2015 года на 7,3 тыс. рублей, или на 24,3%. Доля единого сельскохозяйственного налога в налоговых доходах бюджета увеличилась на 8,6 % и составила 14,4 процента.

 Четвертое место по величине поступлений в бюджет занимает земельный налог. Поступление указанного налога составило 30,8 тыс. рублей, или 27,2 % к плановым назначениям в размере 118,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление земельного налога снизилось на 82,7 тыс. рублей, или на 72,9%. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 21,9 до 11,9 процента.

 Пятый по величине налоговый доходный источник - государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 13,6 тыс. рублей, или 113,7 % к плановым назначениям в размере 12,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление государственной пошлины выросло на 6,8 тыс. рублей, или в 2,0 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения выросла с 1,3 до 5,2 процента.

 Невысокий уровень исполнения кассового плана за 9 месяцев 2016 года 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 Налоговому кодексу установлены до 1 декабря года, следующего за отчетным периодом, то есть в 4 квартале текущего года.

 *Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы исполнены в сумме 1,0 тыс. рублей, или на 1,9% к утвержденным показателям бюджета в сумме 54,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 0,4 процента.

 Всего в отчетном периоде 2016 года осуществлялось администрирование по 1 подгруппе неналоговых доходов. То доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений, в сумме - 1,0 тыс. рублей.

 В сравнении с 9 месяцами 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 146,4 тыс. рублей, или 99,3 %, в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений, в сумме 31,3 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 115,1 тыс. рублей.

 В соответствии с пояснительной запиской администрации поселения причина низкого исполнения доходов от сдачи в аренду имущества связана с тем, что сдаваемое в аренду имущество передано в собственность муниципального района.

 *Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3683,5 тыс. рублей, или 71,5 % к утвержденным назначениям в сумме 5152,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 471,1 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 93,4 процента.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2015 года отражена на следующей диаграмме:

 В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 3318,2 тыс. рублей, или 71,9% к утвержденным назначениям в сумме 4615,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года дотация возросла на 279,3 тыс. рублей, или на 9,2 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 90,1 процента.

 Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 46,8 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям. Субсидия выделена на реализацию проекта «Народный бюджет». В 2015 году прочие субсидии в бюджете поселения не предусматривались. Доля прочих субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,4 процента.

 Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 68,5 тыс. рублей, или 74,9% к утвержденным назначениям в сумме 91,4 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций за 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 68,1 тыс. рублей и субвенция на составление протоколов по административным правонарушениям в сумме 0,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года субвенции возросли на 12,3 тыс. рублей, или на 21,9 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,9 процента.

 Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 208,1 тыс. рублей, или 58,3 % к утвержденным назначениям в сумме 357,1 тыс. рублей, в том числе, передаваемые полномочия с уровня района в соответствии с заключенными соглашениями на:

- содержание дорог – 123,1 тыс. рублей;

- администрирование дорожной деятельности – 26,0 тыс. рублей;

- содержание муниципального жилья – 50,4 тыс. рублей,

- на градостроительство – 8,6 тыс. рублей.

 По сравнению с 9 месяцами 2015 года иные межбюджетные трансферты возросли на 95,5 тыс. рублей, или на 84,8%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,6 процента.

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

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

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиковпо состоянию на 01.01.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2016 года | Отклонение недоимки на 01.01.2016года от 01.01.2015года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2016 года от 01.10.2015 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 3,8 | 3,8 | 6,1 | 3,8 | 2,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 244,5 | 461,5 | 232,7 | 550,3 | 217,0 | 317,6 |
| Земельный налог | 20,1 | 25,6 | 19,5 | 37,6 | 5,5 | 18,1 |
| **ВСЕГО** | **264,6** | **490,9** | **256,0** | **594,0** | **226,3** | **338,0** |

 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 226,3 тыс. рублей, или в 1,9 раза, на 01.10.2016 года на 338,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 2,3 тыс. рублей, или на 60,5%;

- по налогу на имущество физических лиц на 317,6 тыс. рублей, или в 2,4 раза;

- по земельному налогу на 18,1 тыс. рублей, или на 92,8 процентов.

 Из имеющихся данных на 01.10.2016 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 94,0% от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 5,3 процента.

***Расходы бюджета поселения***

 Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 3911,9 тыс. рублей, или 67,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5808,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились всего на 7,4 тыс. рублей (0,2%).

 Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцев 2015 года отражена на следующей диаграмме: тыс. руб.

 Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 1999,9 тыс. рублей, или 51,1 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы на социальную сферу увеличились на 41,1 тыс. рублей (2,1%), их доля в расходах бюджета поселения так же увеличилась с 50,2 до 51,1 процентов.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 38,1%, «Культура и кинематография» - 25,7%, «Физическая культура и спорт» - 22,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 5,7%, «Национальная экономика» - 3,4%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона» и «Социальная политика» приходится 4,3 процента.

 Структура расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года отражена на диаграмме:

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

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей и на проведение мероприятий пожарной безопасности.

По всем разделам квалификации расходов, кроме раздела «Общегосударственные расходы», уровень исполнения ниже 75 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 за 1 9 месяцев 2015 года | Утверждено в бюджете на 2016 год | Исполнено за 9 месяцев 2016 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 9 месяцев 2016года от 9 месяцев 2015года | Исполненок уровню 9 месяцам2015 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 1504,5 | 1933,4 | 1490,0 | 77,1 | -14,5 | 99,0 |
| Национальная оборона | 55,8 | 91,0 | 68,1 | 74,8 | 12,3 | 122,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 37,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 181,1 | 311,8 | 131,7 | 42,2 | -49,4 | 72,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 204,3 | 427,7 | 222,2 | 51,9 | 17,9 | 108,8 |
| Образование | 0,0 | 2,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 1003,7 | 1441,7 | 1007,7 | 69,9 | 4,0 | 100,4 |
| Социальная политика | 122,2 | 313,6 | 99,9 | 31,9 | -22,3 | 81,7 |
| Физическая культура и спорт | 832,9 | 1249,7 | 892,3 | 71,4 | 59,4 | 107,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3904,5** | **5808,6** | **3911,9** | **67,3** | **7,4** | **100,2** |

  *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1490,0 тыс. рублей, или 77,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 14,5 тыс. рублей (0,1%). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -382,4 тыс. рублей;

- на функционирование администрации -1106,4 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по правовому обеспечению деятельности сельских поселений - 44,0 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -31,2 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по администрированию расходов в сфере дорожной деятельности – 25,7 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере в сфере административных отношений – 0,4 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы -1,2 тыс. рублей (членский взнос в Ассоциацию муниципальных образований). Средства резервного фонда Администрацией поселения за 9 месяцев не расходовались.

 «*Национальная оборона*» - 68,1 тыс. рублей, или 74,8 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 12,3 тыс. рублей (22,0 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы за 9 месяцев 2016 года не осуществлялись.

 *«Национальная экономика» -* расходы составили 131,7 тыс. рублей, или 42,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 49,4 тыс. рублей (на 72,7%).Средства направлены на содержание муниципальных автомобильных дорог поселения и расходы публикаций по внесению изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки поселения.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 222,2 тыс. рублей, или 51,9% к годовым назначениям, в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - 40,3 тыс. рублей на взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта». По подразделу «Благоустройство» расходы составили 181,9 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату уличного освещения на территории поселения- 83,0 тыс. рублей;

- на оплату работ по благоустройств территории поселения – 5,2 тыс. рублей;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» - 93,7 тыс. рублей.

 По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 17,9 тыс. рублей (8,8 %).

 *«Образование»* - расходы за 9 месяцев 2016 года не осуществлялись.

*«Культура и кинематография»* - 1007,7 тыс. рублей, или 69,9 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы незначительно увеличились на 4,0 тыс. рублей (0,4 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 1007,7 тыс. рублей (69,9%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Старосельский Дом культуры» в сумме 1007,7 тыс. рублей.

 *«Социальная политика»* - 99,9 тыс. рублей, 31,9 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 22,3 тыс. рублей (18,3 %). Средства направлены на выплату ежемесячной денежной компенсации работникам учреждений культуры поселения.

 *«Физическая культура и спорт»* - 892,3 тыс. рублей, или 71,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 59,4 тыс. рублей (7,1%). Расходы производились на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Лидер» в сумме 889,2 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 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 октября 2015 года - 4 шт. единиц, на 01 октября 2016 года – 3 шт. единиц.

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

- за 9 месяцев 2015 год – 928,5 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года – 1055,2 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составила 27,0 процента от общего объема расходов. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 126,7 тыс. рублей, или на 13,6 процента. Увеличение расходов связано с тем, что до сентября 2015 года имелась незамещенная должность заместителя главы администрации поселения, так как заместитель главы администрации исполнял обязанности Главы поселения в его отсутствие.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 Число бюджетных организаций по состоянию на 01 октября 2015 года составило 2 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2), на 01 октября 2016 года – 2 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2015 года составило 14 шт. единиц, на 01 октября 2016 года – 10 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.10.2016 года в сравнении с 01.10.2015 года сократилась на 4 штатные единицы, или на 29 %, что связано с процессом оптимизации штатной численности в муниципальных учреждениях.

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

- за 9 месяцев 2015 года – 1469,2 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года – 1193,7 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составила 30,5 процента.

 Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 275,5 тыс. рублей, или на 18,7 процента, что связано с сокращением 4 шт. единиц.

***Дефицит бюджета поселения.***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 9 месяцев 2016 года проведены изменения в решение Совета поселения два раза, в результате чего, предусмотрен дефицит в размере 30,1 тыс. рублей, или 4,8 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатка средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 30,1 тыс. рублей.

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

Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 31,5 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Старосельское от 25 декабря 2015 года № 88 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 152 тыс. рублей, на 01 октября 2015 года – 692,3 тыс. рублей (в том числе просроченной – 479,9 тыс. рублей), на 01 января 2016 года – 323,3 тыс. рублей (в том числе просроченной -161,8 тыс. рублей), на 01 октября 2016 года 430,4 тыс. рублей (в том числе просроченной – 320,8 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2016 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 171,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности снизился, сумма снижение составила – 261,9 тыс. рублей, или на 37,8 %, просроченная задолженность также снизилась на 159,1 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 года – 430,4 тыс. рублей, в том числе:

- за коммунальные услуги в сумме 121,7 тыс. рублей;

- за обновление программного обеспечения, содержание сайта и публикацию НПА, чистку водоемов –109,4 тыс. рублей;

- по начислениям на оплату труда - 69,0 тыс. рублей;

- доплата к пенсиям муниципальным служащим – 58,6 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 47,4 тыс. рублей;

- услуги связи и по содержанию имущества – 22,6 тыс. рублей;

- налоги, пени – 1,7 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года составил 19,8 тыс. рублей, на 01октября 2016 года – 16,2 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности за 9 месяцев 2016 года имеет тенденцию к снижению, задолженность снизилась на 3,6 тыс. рублей, или на 18,2 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год» за 9 месяцев 2016 года вносились дважды.

2. За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 3943,4 тыс. рублей, или 68,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5778,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 259,9 тыс. рублей 41,5 %), безвозмездные поступления – 3683,5 тыс. рублей (71,5 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог и земельный налог, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 94,4 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 6,6 %, доля безвозмездных поступлений – 93,4 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3911,9 тыс. рублей, или 67,3 % к годовым назначениям в сумме 5808,6 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 1999,9 тыс. рублей, или 51,1 % от всех расходов бюджета поселения.

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

По всем разделам квалификации расходов, кроме раздела «Общегосударственные расходы» уровень исполнения ниже 75 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2016 года с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение на 338,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 2,3 тыс. рублей, или на 60,5%;

- по налогу на имущество физических лиц на 317,6 тыс. рублей, или в 2,4 раза;

- по земельному налогу на 18,1 тыс. рублей, или на 92,8 процентов.

 Из имеющихся данных на 01.10.2016 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 94,0% от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 5,3 процента.

5. За 9 месяцев 2016 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 31,5 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности снизился, сумма снижение составила – 261,9 тыс. рублей, или на 37,8 %, просроченная задолженность также снизилась на 159,1 тыс. рублей. Наиболее значительная по объему задолженность за коммунальные услуги в сумме 121,7 тыс. рублей

**Рекомендации администрации поселения:**

 1. Принять меры к ликвидации просроченной задолженности кредиторской задолженности.

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

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова