****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении поселения Ботановское

за 9 месяцев 2016 года

«02 » ноября 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 18 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 Ботановское за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 27 октября 2016 года № 60.

Цели и задачи анализа исполнения бюджета поселения: сопоставление исполненных показателей к установленным решением о бюджете и к аналогичному периоду 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.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, представлены информационные материалы за 9 месяцев 2016 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 27октября 2016 года №60 в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения.

*В тексте постановления в преамбуле следует фразу «за 3 квартал» заменить фразой «за 9 месяцев».*

Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2016 год» за 9 месяцев 2016 года вносились три раза, решениями Совета поселения от 25.03., 30.05., 28.06.2016 года № 311, 315, 317 соответственно.

Бюджет поселения Ботановское на 2016 год утвержден решением Совета поселения от 25 декабря 2015 года № 300, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 3741,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 3741,0 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Ботановское имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета поселения – 4015,7 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 4041,7 тыс. рублей;

- дефицита бюджета поселения составил 26,0 тыс. рублей в пределах остатка средств на счетах поселения по состоянию на 01.01.2016 года.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 2957,1 тыс. рублей, или 73,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4015,7 тыс. рублей, расходы – 2934,6 тыс. рублей, или 72,6 % к годовым назначениям в сумме 4041,7 тыс. рублей, профицит – 22,5 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 | Исполнение за 9 месяцев 2015 года | План  2016  года | Исполнение  За 9 месяцев  2016  года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Отклонение 9 месяцев  2016  Года от  9 месяцев  2015  года  (гр.4 –  гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2016 года к 9 месяцам  2015  года (%)  (гр. 4/  гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3033,7 | 4015,7 | 2957,1 | 73,6 | -76,6 | 97,5 |
| Всего расходов | 2947,6 | 4041,7 | 2934,6 | 72,6 | -13,0 | 99,6 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 86,1 | -26,0 | 22,5 | Х | -63,6 | 26,1 |

По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения уменьшились на 76,6 тыс. рублей, или 2,5 %, расходы также уменьшились на 13,0 тыс. рублей, или на 0,4%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 22,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 86,1 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Доходная часть бюджета поселения на 2016 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями изменена на основании решений Совета поселения Ботановское от 25.03., 30.05., 28.06.2016 года № 311, 315, 317 соответственно в части собственных доходов произошло увеличение на 117,7 тыс. рублей в том числе:

- 50,0 тыс. рублей за реализацию муниципального имущества – автомобиля ВАЗ-21053;

- 41,5 тыс. рублей поступление земельного налога;

-26,2 тыс. рублей поступление арендной платы от сдачи в аренду муниципального имущества.

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

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2015год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2015 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2016 года | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2016 года от  9 месяцев  2015 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2015 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **723,0** | **519,3** | **71,8** | **497,5** | **298,0** | **59,9** | **-221,3** | **57,4** |
| - НДФЛ | 88,0 | 61,8 | 70,2 | 85,0 | 72,1 | 84,8 | 10,3 | 116,7 |
| - доходы от уплаты акцизов | 238,0 | 175,6 | 73,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -175,6 | 0,0 |
| - налог на имущество физлиц | 152,0 | 77,0 | 50,7 | 106,0 | 46,1 | 43,5 | -30,9 | 59,9 |
| - земельный налог | 202,0 | 197,1 | 97,6 | 280,5 | 171,6 | 61,2 | -25,5 | 87,1 |
| -государственная пошлина | 43,0 | 7,8 | 18,1 | 26,0 | 8,2 | 31,5 | 0,4 | 105,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **211,9** | **231,2** | **109,1** | **362,2** | **235,6** | **65,0** | **4,4** | **101,9** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 211,9 | 231,2 | 109,1 | 312,2 | 185,6 | 59,4 | -45,6 | 80,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **934,9** | **750,5** | **80,3** | **859,7** | **533,6** | **62,1** | **-216,9** | **71,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3305,2** | **2283,2** | **69,1** | **3156,0** | **2423,5** | **76,8** | **140,3** | **106,1** |
| - дотации | 2558,4 | 1707,9 | 66,8 | 2610,0 | 2063,5 | 79,1 | 355,6 | 120,8 |
| - субвенции | 70,0 | 56,2 | 80,3 | 91,4 | 68,5 | 74,9 | 12,3 | 133,3 |
| - субсидии | 450,0 | 450,0 | 100,0 | 125,0 | 125,0 | 100,0 | -325,0 | 27,8 |
| - иные межбюджетные трансферты | 226,8 | 69,1 | 30,5 | 260,8 | 110,3 | 42,3 | 41,2 | 159,6 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 68,8 | 56,2 | 81,7 | 56,2 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4240,1** | **3033,7** | **71,5** | **4015,7** | **2957,1** | **73,6** | **-76,6** | **97,5** |  |

***Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения***

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 533,6 тыс. рублей, или 62,1 % от утвержденных назначений в сумме 859,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы уменьшились на 216,9 тыс. рублей, или на 28,9 процента.

Снижение налоговых и неналоговых доходов связано с уменьшением поступлений налога на имущество физических лиц, земельного налога, доходов от сдачи в аренду муниципального имущества. Также с 1 января 2016 года в бюджет поселения перестали поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты.

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

тыс. руб.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 298,0 тыс. рублей, или на   
59,9 % к плановым назначениям в сумме 497,5 тыс. рублей. К уровню   
9 месяцев 2015 года налоговые доходы снизились на 221,3 тыс. рублей, или на 42,6 %, их доля в общих доходах бюджета поселения уменьшилась на 7,0 процентов и составила 10,1процента.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся земельный налог с организаций и физических лиц, доля которого в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2015 года увеличилась и составила 57,6 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 171,6 тыс. рублей (61,2 %) , что ниже уровня 9 месяцев 2015 года на 25,5 тыс. рублей (12,9 %).

За 9 месяцев 2016 года поступление налога на доходы физических лиц составило 72,1 тыс. рублей, или 84,8 % от утвержденного годового бюджетного назначения в сумме 85,0 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2015 года увеличилась на 12,3процентных пункта и составила 24,2%. Объем поступления налога на доходы физических лиц выше уровня 9 месяцев 2015 года на 10,3 тыс. рублей, или на 16,7 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 46,1 тыс. рублей, или 43,5 % от годовых бюджетных назначений -106,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года объем налога на имущество физических лиц снизился на 30,9 тыс. рублей, или на 40,1 процента.

Государственная пошлина исполнена на 31,5 % и составила 8,2 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение на 0,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Основная причина снижения налоговых доходов связана, с изменением Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», в результате чего произошла передача полномочий по содержанию дорог с уровня поселений на уровень района. Таким образом, налог на акцизы и подакцизные товары с 01.01.2016 года перестал поступать в бюджет поселения Ботановское. Кроме того, 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* исполнены в сумме 235,6 тыс. рублей, или на 65,0 % к плановым назначениям в сумме 362,2 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2015 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 4,4 тыс. рублей, или на 1,9 %, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 8,0 процентов, в том числе, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 235,6 тыс. рублей, или 65,0 % к плановым назначениям в сумме 362,2 тыс. рублей, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены в сумме 185,6 тыс. рублей, или на 59,4 % ,что ниже плановых назначений 9 месяцев 2016 года на 15,6 процента, объем поступления арендной платы также ниже уровня 9 месяцев 2015 года на 45,6 тыс. рублей, или на 19,7 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. По данному подразделу бюджетом поселения реализовано муниципальное имущество – автомобиль ВАЗ-21053 в сумме 50,0 тыс. рублей. В 2015 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения не поступали.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджете поселения составили 2423,5 тыс. рублей, или 76,8 % к утвержденным назначениям в сумме 3156,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличилась на 140,3 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 82,0 процента.

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

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 2063,5 тыс. рублей, или 79,1% к утвержденным назначениям в сумме 2610,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года дотация возросла на 355,6 тыс. рублей, или на 20,8 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 85,1 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 в течение 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 68,1 тыс. рублей и 0,4 тыс. рублей – на выполнение передаваемых государственных полномочий по составлению протоколов по административным правонарушениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года субвенции возросли на 12,3 тыс. рублей, или на 33,3 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,8 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 125,0 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям в сумме 125,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года субсидии снизились на 325,0 тыс. рублей, или на 72,2 процента. Субсидии направлены на расходы по проекту «Народный бюджет». Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,2 процента.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 110,3 тыс. рублей, или 42,3 % к утвержденным назначениям в сумме 260,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер иных межбюджетных трансфертов увеличился на 41,2 тыс. рублей, или на 59,6 процента. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,5 процента.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 56,2 тыс. рублей, или 81,7 процента от утвержденных бюджетных назначений в сумме 68,8 тыс. рублей. Доля прочих безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения составила 2,4 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 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 № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Объем задолженности плательщиков по состоянию на: | | | | Отклонение  графы  3 от графы 2 | | Отклонение  графы  5 от графы 4 |
| 01.01.  2015 года | 01.01.  2016 года | 01.10.  2015  года | 01.10.  2016  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,0 | 3,2 | 0,6 | 0,0 | | -2,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,9 | 17,8 | 0,0 | 8,9 | 5,9 | | 8,9 |
| Земельный налог | 34,8 | 56,4 | 26,8 | 35,0 | 21,6 | 8,2 | |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | |
| ВСЕГО | 46,8 | 74,3 | 30,1 | 44,6 | 27,5 | 14,5 | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается значительный рост задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2016 года с аналогичным периодом прошлого года на 27,5 тыс. рублей, или на 58,8%. На 01.10. 2016 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 14,5 тыс. рублей, или на 48,2%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на имущество физических лиц рост на 8,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- по земельному налогу на 8,2 тыс. рублей, или на 30,6 процента;

- по налогу на доходы физических лиц снижение на 2,6 тыс. рублей, или на 81,2 процента.

Из имеющихся данных на 01.10.2016 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 78,5 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 20,0 процента от общей суммы недоимки.

*В Приложении 1к постановлению администрации поселения от 27.10.2016 года №60, имеются арифметические ошибки по графе «Процент исполнения» по строкам:*

*«Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенным в границах сельских поселений» цифру «0,0» заменить цифрой «43,5», «Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» цифру «64,4» заменить цифрой «102,7», «Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» цифру «2,5» заменить цифрой «31,2», «Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий» цифру «20» заменить цифрой «31,5» «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений» цифру «42,3» заменить цифрой «59,4».*

*В Приложении 1 и 2 к постановлению администрации поселения от 27.10.2016 года №60 по графе «Годовой план» следует по строке «Всего доходов» цифру «4015,6» заменить цифрой «4015,7» , по строке «Всего расходов» цифру «4041,6» заменить цифрой «4041,7» в соответствии с решением о бюджете поселения на 2016 год.*

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 2934,6 тыс. рублей, или 72,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4041,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на 13,0 тыс. рублей (0,4 %).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцами 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 58,4%, «Культура и кинематография» -29,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 4,3%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» приходится всего 7,5 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 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение противопожарной безопасности, так же на проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы» и «Культура и кинематография», уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Социальная политика», который составил всего лишь 28,9 процента.

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 4.

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 9 месяцев  2015 года | Утверждено в бюджете на 2016 год | Исполнено за 9 месяцев 2016года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2016  года от 9 месяцев 2015  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2015 года |
| Общегосударственные вопросы | 1607,1 | 1995,1 | 1713,2 | 85,9 | 106,1 | 106,6 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 55,8 | 91,0 | 68,1 | 74,8 | 12,3 | 122,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 25,5 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Национальная экономика | 12,9 | 204,8 | 64,3 | 31,4 | 51,4 | в 5,0 раз |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 150,9 | 346,8 | 125,9 | 36,3 | -25,0 | 83,4 |
| Образование | 0 | 1,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Культура и кинематография | 598,2 | 1082,4 | 873,7 | 80,7 | 275,5 | 146,0 |
| Социальная политика | 95,4 | 216,2 | 62,4 | 28,9 | -33,0 | 65,4 |
| Физическая культура и спорт | 427,3 | 78,0 | 27,0 | 34,6 | -400,3 | 6,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2947,6** | **4041,7** | **2934,6** | **72,6** | **-13,0** | **99,6** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1713,2 тыс. рублей, или 85,9 % к годовым назначениям в сумме 1995,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 106,1 тыс. рублей (6,6 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 361,3 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 1350,7 тыс. рублей, в том числе:

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 28,5 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 14,4 тыс. рублей;

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

- на другие общегосударственные вопросы -1,2 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации поселения за 9 месяцев не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 68,1 тыс. рублей, или 74,8 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 91,0 тыс. рублей. 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 составили 0,0 тыс. рублей, годовые назначения утверждены в сумме 25,0 тыс. рублей. За 9 месяцев2015 года расходы по данному разделу также не проводились.

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 64,3 тыс. рублей, или 31,4% к годовым назначениям в сумме 204,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 51,4 тыс. рублей (в 5 раз). По данному разделу средства направлялись на содержание дорог в зимнее время.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 125,9 тыс. рублей, или 36,3 % к годовым назначениям в сумме 346,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 21,1 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

по подразделу «Благоустройство» расходы составили 104,8 тыс. рублей, из них, на оплату уличного освещения на территории поселения – 63,2 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству – 41,6 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 25,0 тыс. рублей (16,6 %).

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

*«Культура и кинематография»* - 873,7 тыс. рублей, или 80,7 % к годовым назначениям в сумме 1082,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 275,5 тыс. рублей (46,0 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 873,7 тыс. рублей (80,7%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Игумницевский Дом культуры» в сумме 640,3 тыс. рублей и оснащение материально-технической базы МБУК «Игумницевский Дом культуры» в сумме 233,4 тыс. рублей в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

*«Социальная политика»* - 62,4 тыс. рублей, или 28,9 % к годовым назначениям в сумме 216,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 33,0 тыс. рублей (34,6%). На доплаты к пенсиям муниципальных служащих направлено 27,0 тыс. рублей, на выплату ежемесячной денежной компенсации работникам учреждений культуры поселения – 35,4 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 27,0 тыс. рублей, или 34,6% к годовым назначениям в сумме 78,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на 400,3 тыс. рублей (на 93,7%). Средства направлены на проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий на территории сельского поселения. Расходы в 2016 году значительно меньше в связи с тем, что в 2015 году по данному разделу был реализован проект «Народный бюджет» в части строительства двух спортивных площадок.

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 муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01октября 2015 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01октября 2016 года – 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1).

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений составила по состоянию на:

01 октября 2015 года – 4,1 ед.;

01октября 2016 года – 3,5 ед.

Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01октября 2016 года в сравнении с 01октября 2015 года уменьшилась на 0,6 штатную единицу, или 14,6 процента, что связано с процессом оптимизации учреждений культуры.

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 9 месяцев 2015 года – 396,0 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года – 407,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 11,8 тыс. рублей, или 3,0 процента.

Информация в отношении органов местного самоуправления поселения представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 1 октября 2015 года составило 4,0 шт. ед., на 01 октября 2016 года – 5,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления поселения на 01 октября 2016 года в сравнении с 01октября 2015 года увеличилась на 1 штатную единицу.

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

- за 9 месяцев 2015 года – 847,6 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года - 886,8 тыс. рублей.

Произошло увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 39,2 тыс. рублей, или 4,6 процента, что связано с увеличением штатной численности.

***Дефицит бюджета поселения***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 9 месяцев 2016 года внесены изменения в решение Совета поселения от 25 декабря 2015 года № 300 «О бюджете поселения Ботановское на 2016 год» три раза, в результате чего, предусмотрен дефицит в размере 26,0 тыс. рублей, или 3,0% 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.

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

Бюджет поселения за 1 октября 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 22,5 тыс. рублей.

*В приложении 3 к постановлению администрации поселения Ботановское от 27.10.2016 года №60 неверно указан дефицит бюджета поселения:*

*В столбце «Фактическое исполнение за отчетный период, тыс. руб.», цифру «22,4» заменить цифрой «22,5».*

***Долговые обязательства бюджета поселения***

Решением Совета поселения Ботановское от 25 декабря 2015 года № 300 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 376,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2016 год предусмотрен 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 задолженность поселения***

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2016 года составил 371,1 тыс. рублей, на 01.01.2015 года объем кредиторской задолженности составил 131,1 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом объем задолженности увеличился на 240,0 тыс. рублей, или почти в 3 раза.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2016 года составил *306,0 тыс. рублей*, в том числе:

* коммунальные услуги –21,6 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 97,7 тыс. рублей, из них:

- ТО пожарная сигнализация зданий – 62,9 тыс. рублей;

- вывоз мусора –14,3 тыс. рублей;

- ремонт водопровода – 20,5 тыс. рублей;

* прочие работы и услуги – 148,1 тыс. рублей, из них:

- обучение– 7,2 тыс. рублей;

- ремонт канализации – 5,7 тыс. рублей;

- проектные работы по переводу земель – 87,8 тыс. рублей;

- публикация нормативно-правовых актов – 34,8 тыс. рублей;

- ТО компьютерной техники – 12,6 тыс. рублей;

* увеличение стоимости материальных запасов – 36,8 тыс. рублей.

За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 449,9 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности на 143,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность за проектные работы по переводу земель– 28,7 процента.

Объем дебиторской задолженности на 01.10.2016 года составил 201,8 тыс. рублей за аренду муниципального имущества (помещения).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год »за 9 месяцев 2016 года проводились три раза, решениями Совета поселения от 25.03., 30.05., 28.06.2016 года № 311, 315, 317 соответственно.

2. За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 2957,1 тыс. рублей, или 73,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 4015,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 533,6 тыс. рублей (62,1 %), безвозмездные поступления – 2423,5 тыс. рублей (76,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 80,4 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 18,0%, доля безвозмездных поступлений – 82,0 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2934,6 тыс. рублей, или 72,6 % к годовым назначениям в сумме 4041,7 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 963,1 тыс. рублей, или 32,8 процента.

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

По всем остальным разделам классификации расходов, кроме разделов «Общегосударственные вопросы» и «Культура и кинематография» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

4. За 9 месяцев 2016 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 22,5 тыс. рублей, в пределах остатка средств на счетах по состоянию на 01.01.2016 года.

5. За 9 месяцев 2016 года произошло снижение кредиторской задолженности с 449,9 тыс. рублей до 306,0 тыс. рублей, или на 32,0 процента. За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 449,9 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности на 143,9 тыс. рублей.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по сокращению недоимки в части земельного налога с физических лиц и доходов от сдачи в аренду имущества.
2. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.
3. Устранить ошибки в Приложении 1,2 и 3 к отчету об исполнении бюджета поселения, указанные в настоящем заключении.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова