****

**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 9 месяцев 2016 года

«27 » октября 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 9 месяцев 2016 года.

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации поселения Шейбухтовское от 12 октября 2016 года №47.

 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 Шейбухтовское в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета*.*

 Изменения в решение «О бюджете поселения на 2016 год» за 9 месяцев 2016 года вносились 1 раз решением Совета поселения от 12.08.2016 года №73.

 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.

С учетом поправок объем доходов бюджета поселения на 2016 год увеличился на 38,7 тыс. рублей и составит 2546,9 тыс. рублей, объем расходов также увеличится на 65,4 тыс. рублей и составил 2573,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения - 26,7 тыс. рублей.

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 1725,0 тыс. рублей, или 67,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2546,9 тыс. рублей, расходы – 1705,0 тыс. рублей, или 66,3 % к годовым назначениям в сумме 2573,6 тыс. рублей, профицит – 20,0 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 за 9 месяцев2016года | % ис-полнеениягр.4/гр.3 | Абсолютное откло-нение 9 месяцев2016года от9 месяцев2015года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2015 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 1721,4 | 2546,9 | 1725,0 | 67,7 | +3,6 | 100,2 |
| Всего расходов | 1839,7 | 2573,6 | 1705,0 | 66,2 | -134,7 | 92,7 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -118,3 | -26,7 | +20,0 | Х | +138,3 | Х |

 По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения увеличились на 3,6 тыс. рублей, или 0,2%, расходы снизились на 134,7 тыс. рублей, или на 7,3 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 20,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 118,3 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 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2015 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 9 месяцев2016 года от9 месяцев2015 года | Исполненок уровню 9 месяцев2015года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **385,0** | **256,6** | **66,6** | **209,0** | **68,2** | **32,6** | **-188,4** | **26,6** |
| - НДФЛ | 34,0 | 28,0 | 82,3 | 41,0 | 7,7 | 18,8 | - 20,3 | 27,5 |
| - доходы от уплаты акцизов | 157,0 | 115,7 | 73,7 | - | - | 0,0 | -115,7 | 0,0 |
| - налог на имущество физлиц | 126,0 | 57,9 | 46,0 | 95,0 | 25,2 | 26,5 | -32,7 | 43,5 |
| - земельный налог | 59,0 | 46,4 | 78,6 | 62,0 | 28,0 | 45,2 | -18,4 | 60,3 |
| - государственная пошлина | 9,0 | 8,6 | 95,6 | 11,0 | 7,3 | 66,4 | -1,3 | 84,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **68,0** | **23,5** | **34,6** | **34,0** | **7,0** | **20,6** | **-16,5** | **29,8** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 68,0 | 23,5 | 34,6 | 34,0 | 7,0 | 20,6 | -16,5 | 29,8 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **453,0** | **280,1** | **61,8** | **243,0** | **75,2** | **30,9** | **-204,9** | **26,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **2360,1** | **1441,3** | **61,1** | **2303,9** | **1649,8** | **71,6** | **208,5** | **114,5** |
| - дотации | 1979,3 | 1262,0 | 63,8 | 2005,4 | 1481,6 | 73,9 | 219,6 | 117,4 |
| - субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 29,8 | 29,8 | 100,0 | 29,8 | 100 |
| - субвенции | 70,0 | 56,2 | 80,3 | 91,4 | 68,5 | 74,9 | 12,3 | 121,9 |
| - иные межбюджетные трансферты | 310,8 | 123,1 | 39,6 | 162,4 | 55 | 33,9 | -68,1 | 44,7 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,9 | 14,9 | 100,0 | 14,9 | 100 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2813,1** | **1721,4** | **61,2** | **2546,9** | **1725,0** | **67,7** | **3,6** | **100,2** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 75,2 тыс. рублей, или 30,9 % от утвержденных назначений в сумме 243,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года уменьшились на 204,9 тыс. рублей, или на 73,2 %. 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 за 9 месяцев исполнен всего на 18,8 % к годовым назначениям. Низкий уровень исполнения связан с осуществлением возврата налога за отчетный период.

 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 68,2 тыс. рублей, или на 32,6 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 209,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 4,0 процента.

 Первое место по объему налоговых доходов занимает земельный налог. Объем данного налога составил 28,0 тыс. рублей, или 45,2 % к плановым назначениям в размере 62,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление налога снизилось на 18,4 тыс. рублей, или на 39,7%. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения составляет 41,0 процент.

 Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество физических лиц. Поступление налога в бюджет поселения составило 25,2 тыс. рублей, или на 26,5% к плановым назначениям в размере 95,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление налога уменьшилось на 32,7 тыс. рублей, или на 56,5 %. Доля налога на имущество физических в налоговых доходах бюджета поселения составляет 37,0 процентов.

 Третий по величине налоговый источник - налог на доходы физических лиц. Анализ поступления налога на доходы физических лиц за 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 |
| 28,0 | 82,3 | 7,7 | 18,8 | 20,3 |

 Налог на доходы физических лиц за 9 месяцев 2016 года исполнен в сумме 7,7 тыс. рублей. Плановые назначения на год составили 41,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 20,3 тыс. рублей. Данное снижение связано с возвратом налога на доходы физических лиц по излишне уплаченным суммам Междуреченским РАЙПО.

 Четвертый по величине налоговый источник - государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 7,3 тыс. рублей, или 66,4 % к плановым назначениям в размере 11,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года поступление государственной пошлины снизилось на 1,3 тыс. рублей, или на 15,1%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения выросла с 3,4 до 10,7 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 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 и возврата излишне уплаченных сумм.

*Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы исполнены в сумме 7,0 тыс. рублей, или 20,6%. Сумма утвержденных показателей бюджета на год составляет - 34,0 тыс. рублей.

 В сравнении с 9 месяцами 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 16,5 тыс. рублей, или на 70,2 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 1649,8 тыс. рублей, или 71,6 % к утвержденным назначениям в сумме 2303,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 208,5 тыс. рублей, или на 14,5%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 96,0 процентов.

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

 тыс. руб.

 В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 1481,6 тыс. рублей, или 73,9% к утвержденным назначениям в сумме 2005,4 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 89,8 процента.

 Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 29,8 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным назначениям в сумме 29,8 тыс. рублей. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,8 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 увеличились на 12,3 тыс. рублей, или на 21,9 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,2 процента.

 Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 55,0 тыс. рублей, или 33,9 % к утвержденным назначениям в сумме 162,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года иные межбюджетные трансферты снизились на 68,1 тыс. рублей, или на 55,3 %. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,3 процента.

 Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 14,9 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям в сумме 14,9 тыс. рублей. Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,9 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 № 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 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | +1,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 106,3 | 143,6 | 99,5 | 180,4 | 37,3 | +80,9 |
| Земельный налог | 8,6 | 12,1 | 6,5 | 9,6 | 3,5 | +3,1 |
| 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 | 141,3 | 226,3 | 40,8 | +85,0 |

 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 40,8 тыс. рублей, или на 27,2 % , на 01.10.2016 года на 85,0 тыс. рублей, или 60,1 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

 - по налогу на доходы физических лиц на 1,0 тыс. рублей, или на 100 процентов;

- по налогу на имущество физических лиц на 80,9 тыс. рублей, или на 81,3 процента;

- по земельному налогу на 3,1 тыс. рублей, или на 47,7 процента.

 Из имеющихся данных на 01.10.2016 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 79,7 % от общей суммы недоимки, на втором месте - задолженность по отмененным налогам и сборам -15,6 %; на третьем месте – задолженность по земельному налогу –4,2 процента и на последнем месте –задолженность по НДФЛ -0,5 процента.

***Расходы бюджета поселения***

 Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 1705,0 тыс. рублей, или 66,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2573,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на 134,7 тыс. рублей (7,3%).

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

 тыс. руб.

 Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 377,9 тыс. рублей, или 59,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы на социальную сферу увеличились на 30,5 тыс. рублей (8,8%), их доля в расходах бюджета поселения также увеличилась с 18,9 до 22,2 процента.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 65,0%, «Культура и кинематография» - 20,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,8%,

 «Национальная оборона» -3,5 %. На долю расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» приходится 4,7 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 разделу «Образование».

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей.

По всем разделам уровень исполнения к годовым назначениям ниже 75,0 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 9 мес. 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 месяцев2015 года, % |
| Общегосударственные вопросы | 1073,9 | 1496,3 | 1107,8 | 74,0 | +33,9 | 103,2 |
| Национальная оборона | 55,8 | 91,0 | 60,6 | 66,6 | +4,8 | 108,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4,4 | 10,0 | 4,4 | 44,0 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 190,1 | 159,7 | 38,7 | 24,2 | -151,4 | 20,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 168,1 | 180,6 | 115,6 | 64,0 | -52,5 | 68,8 |
| Образование | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 305,0 | 530,0 | 340,5 | 64,2 | +35,5 | 111,6 |
| Социальная политика | 30,9 | 75,0 | 23,4 | 31,2 | -7,5 | 76,0 |
| Физическая культура и спорт | 11,5 | 30,8 | 14,0 | 45,4 | +2,5 | 121,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1839,7** | **2573,6** | **1705,0** | **66,2** | **-134,7** | **92,7** |

 *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1107,8 тыс. рублей, или 74,0% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 33,9 тыс. рублей (3,2%). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица - 322,8 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 783,2 тыс. рублей, из них:

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по правовым вопросам – 49,6 тыс. рублей;

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

- на другие общегосударственные вопросы – 1,8 тыс. рублей.

 Средства резервного фонда Администрации поселения за 9 месяцев 2016 года не расходовались.

 «*Национальная оборона*» - 60,6 тыс. рублей, или 66,6 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 4,8 тыс. рублей (8,6 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*- расходы составили 4,4 тыс. рублей, или 44,0% к годовым назначениям 10,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы остались без изменений. Средства направлены на содержание пожарных водоемов в зимний период.

 *«Национальная экономика» -* расходы составили 38,7 тыс. рублей, или 24,2 % к годовым назначениям в объеме 38,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 151,4 тыс. рублей (на 79,6%).Средства направлены на содержание муниципальных автомобильных дорог поселения в зимний период.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»*- расходы 115,6 тыс. рублей, или 64,0 % к годовым назначениям в объеме 180,6 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - 3,2 тыс. рублей на взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта». По подразделу «Благоустройство» расходы -112,4 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и оплату уличного освещения на территории поселения направлено 37,6 тыс. рублей;

- на работы по благоустройству территорий -15,2 тыс. рублей;

-на устройство деревянных тротуаров в селе Шейбухта по проекту «Народный бюджет» - 59,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы снизились на 52,5 тыс. рублей (на 31,2%).

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

*«Культура и кинематография»*- 340,5 тыс. рублей, или 64,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 35,5 тыс. рублей (11,6 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 340,5 тыс. рублей (64,2%) и направлены на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Шейбухтовский Дом культуры».

*«Социальная политика»* - расходы составили 23,4 тыс. рублей, или 31,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы уменьшились на 7,5 тыс. рублей (24,0%). Средства направлены на выплату ЕДК работникам МБУК «Шейбухтовский Дом культуры».

 *«Физическая культура и спорт»* - 14,0 тыс. рублей, или 45,4% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 2,5 тыс. рублей (на 21,7%). Средства направлены на проведение спортивных мероприятий в поселении.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 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 - 3,3 шт. единиц, на 01 октября 2016 года – 3 шт. единиц. Наблюдается снижение штатной численности на 0,3 шт. единицы.

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

- за 9 месяцев 2015 года – 578,2 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года – 573,3 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составила 33,6 процента от общего объема расходов. Наблюдается незначительное снижение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4,9 тыс. рублей, или на 0,8 процента, в связи с сокращением штатной численности на 0,3 шт. ед.

 Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

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

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01октября 2015 года составило 2,05 шт. единиц, на 01октября 2016года –2,0 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.10.2016 года в сравнении с 01.10.2015 года сократилась на 0,05 штатные единицы, или на 2,4 %, 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 –209,2 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2016 года –196,2 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года составила 11,5 процента.

 Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 13,0 тыс. рублей, или на 6,2 процента.

***Дефицит бюджета поселения.***

 Первоначальный бюджет поселения на 2016 год принят без дефицита. В течение 9 месяцев 2016 года изменения в бюджет поселения вносились 1 раз, в котором предусмотрен дефицит бюджета в сумме 26,7 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 20,0 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, муниципального долга не имеется.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года 0,0 тыс. рублей, на 01 октября 2015 года – 133,2 тыс. рублей, на 01 января 2016 года – 0,0 тыс. рублей (в том числе просроченной -0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2016 года – 37,9 тыс. рублей, данные по просроченной задолженности отсутствуют.

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 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности увеличился, сумма увеличения составила– 37,9 тыс. рублей, однако в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение кредиторской задолженности на 95,3 тыс. рублей,
 или на 71,5 %.

 Провести анализ в разрезе видов кредиторской задолженности на предоставляется возможным в связи с не предоставлением данных.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года составил 5,9 тыс. рублей, на 01 октября 2016 года данные не предоставлены.

**Выводы:**

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

2. За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 1725,0 тыс. рублей, или 67,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2546,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 75,2 тыс. рублей (31,0 %), безвозмездные поступления – 1649,8 тыс. рублей (71,6 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является земельный налог, налог на имущество физических лиц , налог на доходы физических лиц и госпошлина, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 90,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 4,6 %, доля безвозмездных поступлений – 95,4 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1705,0 тыс. рублей, или 66,2 % к годовым назначениям в сумме 2573,6 тыс. рублей.

 Из бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года на социальную сферу израсходовано 377,9 тыс. рублей, или 22,2 % от всех расходов бюджета поселения.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Образование».

По всем разделам классификации расходов уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2016 года с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение на 85,0 тыс. рублей, или 60,1 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

 - по налогу на доходы физических лиц на 1,0 тыс. рублей, или на 100 процентов;

- по налогу на имущество физических лиц на 80,9 тыс. рублей, или на 81,3 процента;

- по земельному налогу на 3,1 тыс. рублей, или на 47,7 процента.

5. За 9 месяцев 2016 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 20,0 тыс. рублей.

6. За 9 месяцев 2016 года произошло увеличение кредиторской задолженности по сравнению с началом года на 37,9 тыс. рублей, или на 100,0%, данные о просроченной кредиторской задолженности не предоставлены.

**Рекомендации администрации поселения:**

 1.В связи с ростом 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 исчерпывающие меры по повышению исполнения собственных доходов.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И.Шестакова