****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Старосельское

за 1 квартал 2017 года

« 11 » мая 2017 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 2017 год, ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2017 года.

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское от 15 апреля 2017 года №23.

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

 сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

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

 Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2017 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

***Общая характеристика бюджета поселения.***

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2017 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 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» в 1 квартале 2017 года вносились один раз.

 Первоначальный бюджет поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы утвержден решением Совета поселения Старосельское от 22 декабря 2016 года № 119 со следующими параметрами:

 - объем доходов бюджета поселения – 5401,6тыс. рублей;

 - расходы бюджета поселения – 5401,6тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Старосельское имеет следующие параметры:

 - объем доходов бюджета поселения – 5350,8тыс. рублей;

 - расходы бюджета поселения - 5350,8тыс. рублей;

- дефицита бюджета поселения составил 0,0 тыс. рублей.

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 981,6 тыс. рублей, или 18,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5350,8 тыс. рублей, расходы – 1222,0 тыс. рублей, или 22,8 % к годовым назначениям в сумме 5350,8 тыс. рублей, дефицит – 240,4 тыс. рублей. В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2017 года составил 282,7 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол-нение за 1 квартал 2016 года | План2017года  | Исполнение 1 квартал2017 года | % ис-полнеениягр.4/гр.3 | Абсолютное откло-нение 1квартала2017года от1 квартала2016года  | Исполнение к уровню 1кварталу 2016 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 1267,0 | 5350,8 | 981,6 | 18,3 | -285,4 | 77,5 |
| Всего расходов | 1294,3 | 5350,8 | 1222,0 | 22,8 | -72,3 | 94,4 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -27,3 | 0,0 | -240,4 | Х | 213,1 | Х |

 По сравнению с 1 кварталом 2016 года доходы бюджета поселения снизились на 285,4 тыс. рублей, или 22,5%, расходы также снизились на 72,3 тыс. рублей, или на 5,6 %. Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 240,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 27,3 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

 Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2017 года представлено в следующей таблице.

 Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2016 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала2017 года от1 квартала2016 года | Исполненок уровню 1 квартала2016 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **551,0** | **43,7** | **7,9** | **388,0** | **179,2** | **46,2** | **135,5** | **В 4,1 раза** |
| - НДФЛ | 85,0 | 17,7 | 20,8 | 72,0 | 148,7 | в 2, раза | 131,0 | В 8,4 раза |
| Единый с/х налог | 0,0 | 15,7 | 0,0 | 36,0 | 13,9 | 38,6 | -1,8 | 88,5 |
| - налог на имущество физлиц | 336,0 | 1,9 | 0,6 | 163,0 | 0,4 | 0,2 | -1,5 | 21,0 |
| - земельный налог | 118,0 | 4,7 | 4,0 | 104 | 13,5 | 13,0 | 8,8 | В 2,9 раза |
| - государственная пошлина | 12,0 | 3,7 |  30,8 | 13,0 | 2,7 | 20,8 | -1,0 | 73,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **75,0** | **1,0** | **1,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1,0** | **0,0** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений  | 75,0 | 1,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **626,0** | **44,7** | **7,1** | **388,0** | **179,2** | **46,2** | **134,5** | **В 4 раза** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **5124,5** | **1222,3** | **23,9** | **4962,8** | **802,4** | **16,2** | **-419,9** | **65,6** |
| - дотации | 4615,3 | 1145,8 | 24,8 | 4634,7 | 737,4 | 15,9 | -408,4 | 64,4 |
| - субвенции | 91,4 | 22,7 | 24,8 | 80,3 | 20,0 | 24,9 | -2,7 | 88,1 |
| - прочие субсидии  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 33,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 417,8 | 53,8 | 12,9 | 214,3 | 45,0 | 21,0 | -8,8 | 83,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5750,5** | **1267,0** | **22,0** | **5350,8** | **981,6** | **18,3** | **-285,4** | **77,5** |  |

 *Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 179,2 тыс. рублей, или 46,2 % от утвержденных назначений в сумме 388,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличились на 135,5 тыс. рублей, или в 4,1 раза. Значительное увеличение доходов связано с тем, что налог на доходы физических лиц увеличился в 2 раза от годовой утвержденной суммы 72,0 тысячи за счет единовременных поступлений от сторонней организации - ООО «Краснодаргазстрой», ведущей свою деятельность на территории поселения.

 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 1 кварталом 2016 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 *Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 179,2 тыс. рублей, или на 46,2 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 388,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 18,3 процента.

 Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

 Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Отклонение 1 квартала 2017 года от 1 квартала 2016 года |
| 17,7 | 20,8 | 148,7 | В 2,0 раза | 131,0 |

 Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 148,7 тыс. рублей, или в 2 раза превысил плановые назначения, что выше уровня 1квартала 2016 года на 131,0 тыс. рублей, или в 8,4 раза. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета возросла на 42,5% и составила 83,0 процента.

 Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает единый сельскохозяйственный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 13,9 тыс. рублей, или 38,6% к плановым назначениям в размере 36,0 тыс. рублей. По сравнению с 1кварталом 2016 года поступление налога незначительно снизилось на 1,8 тыс. рублей, или на 11,5 %. Доля сельскохозяйственного налога в налоговых доходах бюджета поселения составляет 7,8 процента.

 Третий по величине налоговый доходный источник – земельный налог. Поступление указанного налога составило 13,5 тыс. рублей, или 13,0% к плановым назначениям в размере 104,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступление земельного налога увеличилось на 8,8 тыс. рублей, или в 2,9 раза. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 10,8 до 7,5 процента.

 Четвертое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 2,7 тыс. рублей, или 20,8 % к плановым назначениям в размере 13,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступление государственной пошлины снизилось на 1,0 тыс. рублей, или на 2,7%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 8,5 до 1,5 процента.

 Пятое и последнее место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество физических лиц. Поступления указанного налога составило всего лишь 0,4 тыс. рублей, или 0,2 % к плановым назначениям в размере 163,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступление налога снизилось на 1,5 тыс. рублей, или на 79,0%. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 4,3 до 0,2 процента.

 Невысокий уровень исполнения кассового плана за 1 квартал 2017 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.

 *Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы в 1 квартале 2017 года в бюджет поселения Старосельское не поступали. Бюджетом поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы поступление неналоговых доходов не предусматривается.

 В 1 квартале 2016 года поступление неналоговых доходов составило всего 1,0 тыс. рублей, или 1,3 % от планового показателя 75,0 тыс. рублей.

 В соответствии с пояснениями поселения, сумма неналоговых доходов в бюджете не предусмотрена в связи с тем, что в 2016 году все муниципальное сдаваемое в аренду имущество передано в собственность муниципального района.

 *Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 802,4 тыс. рублей, или 16,2 % к утвержденным назначениям в сумме 4962,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления снизились на 419,9 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 81,7 процента.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2016 года отражена на следующей диаграмме:

 В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 737,4 тыс. рублей, или 15,9% к утвержденным назначениям в сумме 4634,7 тыс. рублей.

 Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 91,9 процента.

 Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 20,0 тыс. рублей, или 24,9 % к утвержденным назначениям в сумме 80,3 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 квартала текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета. По сравнению с 1 кварталом 2016 года субвенция снизилась на 2,7 тыс. рублей, или на 11,9 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,5 процента.

 Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2017 года исполнены в сумме 45,0 тыс. рублей, или 21,0 % к утвержденным назначениям в сумме 214,3 тыс. рублей, в том числе:

- передаваемые полномочия с уровня района в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 45,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года иные межбюджетные трансферты снизились на 8,8 тыс. рублей, или на 16,4 процентов. 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 01 апреля 2016 года, а также на 01 января и 01 апреля 2017 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 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2017 года | Отклонение недоимки на 01.01.2017 года от 01.01.2016 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2017 года от 01.04.2016 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 3,8 | 0,0 | 3,8 | 4,0 | -3,8 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 461,5 | 894,9 | 566,5 | 811,3 | 433,4 | 244,8 |
| Земельный налог | 25,6 | 43,7 | 24,1 | 38,7 | 18,1 | 14,6 |
| ВСЕГО | 490,9 | 938,6 | 594,4 | 854,0 | 447,7 | 259,6 |

 В рамках вышеприведенного анализа наблюдается рост задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2017 года с аналогичным периодом прошлого года на 447,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза, на 01.04.2017 года на 259,6 тыс. рублей, или на 43,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 0,2 тыс. рублей, или на 5,3%;

- по налогу на имущество физических лиц на 244,8 тыс. рублей, или на 43,2 %;

- по земельному налогу на 14,6 тыс. рублей, или на 60,6 процента.

 Из имеющихся данных на 01.04.2017 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 95,0 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 4,5 процента.

 *В тексте Приложения 1 к постановлению №23 от 14.04.2017 года по графе «Годовой план» и «% исполнения» по строке «Субсидии бюджета субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» допущена опечатка, в результате чего необходимо цифры «81,3» и «24,6» заменить цифрами «80,3» и «24,9» соответственно.*

***Расходы бюджета поселения***

 Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 1222,0 тыс. рублей, или 22,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5350,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы снизились на 72,3 рублей (5,6%).

 Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 1 кварталом 2016 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 586,8 тыс. рублей, или 11,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы на социальную сферу снизились на 158,2 тыс. рублей (21,2%), их доля в расходах бюджета поселения так же снизилась с 57,6 до 48,0 процентов.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 40,5%, «Физическая культура и спорт» и «Культура и кинематография» - по 22,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 6,4%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Образование» и «Социальная политика» приходится 7,9 процента.

 Структура расходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 года отражена на диаграмме:

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

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по пожарной безопасности.

По разделам классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» уровень исполнения к годовым назначениям выше 25 процентов, по остальным 5 разделам классификации расходов уровень исполнения ниже 25 процентов.

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

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

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартале 2016 года | Утверждено в бюджете на 2017 год | Исполнено в 1квартале 2017 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала 2017года от 1квартала 2016года | Исполненок уровню 1квартала2016года,% |
| Общегосударственные вопросы | 442,9 | 1949,9 | 491,8 | 25,2 | 48,9 | 111,0 |
| Национальная оборона | 22,7 | 79,9 | 20,0 | 25,0 | -2,7 | 88,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 33,7 | 206,7 | 43,7 | 21,1 | 10,0 | 129,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 50,0 | 242,6 | 79,7 | 32,8 | 29,7 | 159,4 |
| Образование | 0,0 | 2,2 | 0,4 | 18,2 | 0,4 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 343,5 | 1440,0 | 278,0 | 19,3 | -65,5 | 80,9 |
| Социальная политика | 27,5 | 207,0 | 31,4 | 15,2 | 3,9 | 114,2 |
| Физическая культура и спорт | 374,0 | 1202,5 | 277,0 | 23,0 | -97,0 | 74,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1294,3** | **5350,8** | **1222,0** | **22,8** | **-72,3** | **94,4** |

  *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 491,8 тыс. рублей, или 25,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы увеличились на 48,9 тыс. рублей (11,0 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -122,2 тыс. рублей;

- на функционирование администрации -355,6 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -11,7 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы – 2,3 тыс. рублей (членский взнос в Ассоциацию муниципальных образований и содержание муниципального имущества). Средства резервного фонда Администрации поселения в 1 квартале не расходовались.

 «*Национальная оборона*» - 20,0 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы снизились на 2,7 тыс. рублей (11,9 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы в 1 квартале 2017 года не осуществлялись.

 *«Национальная экономика» -* расходы составили 43,7 тыс. рублей, или 21,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы увеличились на 10,0 тыс. рублей (на 29,7%).Средства направлены на содержание муниципальных автомобильных дорог на территории поселения в соответствии с заключенным соглашением с администрацией района о передаче осуществления полномочий в сфере дорожной деятельности.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 79,7 тыс. рублей, или 32,8% к годовым назначениям, в том числе по подразделу *«Благоустройство»* - 79,7 тыс. рублей на оплату уличного освещения на территории поселения. По сравнению с 1кварталом 2016 года расходы увеличились на 29,7 тыс. рублей (59,4 %).

 *«Образование»* - расходы в 1 квартале 2017 года составили 0,4 тыс. рублей, или 18,2% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы увеличились на 0,4тыс. рублей (100 %). Средства направлены на осуществление полномочий по молодежной политике.

*«Культура и кинематография»* - 278,0 тыс. рублей, или 19,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы снизились на 65,5 тыс. рублей (19,1 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 278,0 тыс. рублей (19,3%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Старосельский Дом культуры» в сумме 278,0 тыс. рублей.

 *«Социальная политика»* - 31,4 тыс. рублей, или 15,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы увеличились на 3,9 тыс. рублей (14,2 %). Средства направлены на выплату ежемесячной денежной компенсации работникам учреждений культуры поселения.

 *«Физическая культура и спорт»* - 277,0 тыс. рублей, или 23,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы снизились на 97,0 тыс. рублей (25,9%). Расходы производились на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Лидер» в сумме 277,0 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2017 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета поселения.

Информация в отношении органов местного самоуправления предоставлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2016 года - 4 шт. единиц, на 01 апреля 2017 года – 4 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2016 года – 331,4 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2017 года – 337,1 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составила 27,6 процента от общего объема расходов. Наблюдается незначительное увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,7 тыс. рублей, или на 1,7 процента.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 Число бюджетных организаций по состоянию на 01 апреля 2016 года составило 2 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2), на 01 апреля 2017 года – 2 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2016 года составило11 шт. единиц, на 01 апреля 2017 года – 12 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.04.2017 года в сравнении с 01.04.2016 года увеличилась на 1 штатную единицу, или на 9,1 процента.

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

- за 1 квартал 2016 года – 448,0 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2017 года – 368,6 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составила 30,2 процента.

 Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 79,4 тыс. рублей, или на 17,7 процента.

***Дефицит бюджета поселения.***

 Первоначальный бюджет поселения на 2017 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2017 года изменения в бюджет поселения приняты один раз, которым также не предусматривается дефицит бюджета.

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

Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 240,4 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2017 года в сумме 282,7 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Старосельское от 23 декабря 2016 года № 119 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 2017 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2016 года 323,3 тыс. рублей, на 01 апреля 2016 года – 483,9 тыс. рублей (в том числе просроченной - 210,9 тыс. рублей), на 01 января 2017 года – 6,2 тыс. рублей (в том числе просроченной - 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2017 года – 441,3 тыс. рублей (в том числе просроченной – 297,0 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2017 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 317,1 тыс. рублей, или 52 раза. В ходе исполнения бюджета поселения за 1квартал текущего года объем кредиторской задолженности увеличился, сумма увеличения составила – 441,3 тыс. рублей, или в 71,2 раза, просроченная задолженность также увеличилась на 100 процентов.

Наиболее значительная по объему задолженность за коммунальные услуги -197,5 тыс. рублей, за услуги по содержанию муниципального имущества -107,5 тыс. рублей, увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ) – 55,3 тыс. рублей, страховые взносы в налоговую инспекцию за март 2017 года – 41,8 тыс. рублей, за обновление программного обеспечения, содержание сайта и публикацию НПА –26,6 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года составил 11,3 тыс. рублей, на 01апреля 2017 года – 36,3 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2017 года имеет тенденцию к увеличению, задолженность возросла на 25,0 тыс. рублей, или в 3,2 раза.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» в 1 квартале 2017 года вносились один раз.

2. За 1 квартал 2017 года доходы бюджета поселения составили 981,6 тыс. рублей, или 18,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5350,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 179,2 тыс. рублей (46,2 %), безвозмездные поступления – 802,4 тыс. рублей (16,2 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог и земельный налог, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 98,3 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 18,3 %, доля безвозмездных поступлений – 81,7 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1222,0 тыс. рублей, или 22,8 % к годовым назначениям в сумме 5350,8 тыс. рублей.

Бюджет поселения в 1 квартале 2017 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 586,8 тыс. рублей, или 48,0 % от всех расходов бюджета поселения.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По разделам классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» уровень исполнения к годовым назначениям составил 25,0 и более процентов, по остальным разделам классификации расходов уровень исполнения значительно ниже 25 процентов.

 4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.04.2017 года с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 259,6 тыс. рублей, или на 43,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 0,2 тыс. рублей, или на 5,3%;

- по налогу на имущество физических лиц на 244,8 тыс. рублей, или на 43,2 %;

- по земельному налогу на 14,6 тыс. рублей, или на 60,6 процента.

 Из имеющихся данных на 01.04.2017 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 95,0 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 4,5 процента.

5. За 1 квартал 2017 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 240,4 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2017 года в сумме 282,7 тыс. рублей.

6. За 1 квартал 2017 года объем кредиторской задолженности увеличился, сумма увеличения составила – 441,3 тыс. рублей, или в 71,2 раза, просроченная задолженность также увеличилась на 100 процентов.

Наиболее значительная по объему задолженность за коммунальные услуги -197,5 тыс. рублей, за услуги по содержанию муниципального имущества -107,5 тыс. рублей, увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ) – 55,3 тыс. рублей, страховые взносы в налоговую инспекцию за март 2017 года – 41,8 тыс. рублей, за обновление программного обеспечения, содержание сайта и публикацию НПА –26,6 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2017 года имеет тенденцию к увеличению, задолженность возросла на 25,0 тыс. рублей, или в 3,2 раза.

**Рекомендации администрации поселения:**

 1. В связи со значительным 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. В связи с тем, что в 1 квартале 2017 года налог на НДФЛ в бюджет поселения поступил в 2 раза больше годовых плановых назначений, рекомендуем внести изменения в бюджет поселения по данному налоговому источнику в сторону увеличения.

 4. В тексте Приложения 1 к постановлению №23 от 14.04.2017 года устранить опечатку*.*

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова