****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении поселения Ботановское

за 9 месяцев 2017 года

«31 » октября 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 9 месяцев 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 19 октября 2017 года № 27.

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 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.

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 2017 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 19 октября 2017 года №27 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.

Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов » за 9 месяцев 2017 года вносились три раза, решениями Совета поселения от 16.06., 07.09., 25.09.2017 года № 340, 343 и 350 соответственно.

Бюджет поселения Ботановское на 2017 год утвержден решением Совета поселения от 19 декабря 2016 года № 325 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 4177,7 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 4177,7 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Ботановское имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета поселения – 5218,3 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 5268,6 тыс. рублей;

- дефицита бюджета поселения составил 50,3 тыс. рублей в пределах остатка средств на счетах поселения по состоянию на 01.01.2017 года.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 3530,8 тыс. рублей, или 67,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5218,3 тыс. рублей, расходы – 3344,6 тыс. рублей, или 63,5 % к годовым назначениям в сумме 5268,6 тыс. рублей, профицит – 186,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2016 года | План  2017  года | Исполнение  За 9 месяцев  2017  года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Отклонение 9 месяцев  2017  года от  9 месяцев  2016  года  (гр.4 –  гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2017 года к 9 месяцам  2016  года (%)  (гр. 4/  гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 2957,1 | 5218,3 | 3530,8 | 67,7 | +573,7 | 119,4 |
| Всего расходов | 2934,6 | 5268,6 | 3344,6 | 63,5 | +410,0 | 114,0 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 22,5 | -50,3 | 186,2 | Х | +163,7 | В 8,2 раза |

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы бюджета поселения увеличились на 573,7 тыс. рублей, или 19,4%, расходы также увеличились на 410,0 тыс. рублей, или на 14,0%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 186,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 22,5 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Доходная часть бюджета поселения на 2017 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями изменена на основании решений Совета поселения Ботановское от 16.06., 07.09, 25.09.2017 года № 340, 343 и 350 соответственно в части собственных доходов произошло увеличение на 179,5 тыс. рублей в том числе:

- 17.0 тыс. рублей – поступление НДФЛ;

- 12,5 тыс. рублей - поступление налога на имущество физических лиц;

- 40,0 тыс. рублей - поступление земельного налога;

- 110,0 тыс. рублей – доходы от продажи имущества поселения.

Исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2017 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2017 года | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2017 года от  9 месяцев  2016 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2016 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **497,5** | **298,0** | **59,9** | **528,5** | **244,7** | **46,3** | **-53,3** | **82,1** |
| - НДФЛ | 85,0 | 72,1 | 84,8 | 95,0 | 81,3 | 85,6 | 9,2 | 112,8 |
| - налог на имущество физлиц | 106,0 | 46,1 | 43,5 | 101,5 | 26,6 | 26,2 | -19,5 | 57,7 |
| - земельный налог | 280,5 | 171,6 | 61,2 | 318,0 | 127,3 | 40,0 | -44,3 | 74,2 |
| -государственная пошлина | 26,0 | 8,2 | 31,5 | 14,0 | 9,5 | 67,9 | 1,3 | 115,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **362,2** | **235,6** | **65,0** | **274,0** | **45,4** | **16,6** | **-190,2** | **19,3** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 312,2 | 185,6 | 59,4 | 164,0 | 45,4 | 27,7 | -140,2 | 24,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 110,0 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **859,7** | **533,6** | **62,1** | **802,5** | **290,1** | **36,1** | **-243,5** | **54,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3156,0** | **2423,5** | **76,8** | **4415,8** | **3240,7** | **73,4** | **817,2** | **133,7** |
| - дотации | 2610,0 | 2063,5 | 79,1 | 2961,4 | 2111,3 | 71,3 | 47,8 | 102,3 |
| - субвенции | 91,4 | 68,5 | 74,9 | 80,3 | 60,3 | 75,1 | -8,2 | 88,0 |
| - субсидии | 125,0 | 125,0 | 100,0 | 882,6 | 850,0 | 96,3 | 725,0 | в 6,8 раза |
| - иные межбюджетные трансферты | 260,8 | 110,3 | 42,3 | 335,2 | 87,8 | 26,2 | -22,5 | 79,6 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 68,8 | 56,2 | 81,7 | 156,3 | 131,3 | 84,0 | 75,1 | в 2,3 раза |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4015,7** | **2957,1** | **73,6** | **5218,3** | **3530,8** | **67,7** | **573,7** | **119,4** |  |

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

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 290,1 тыс. рублей, или 36,1 % от утвержденных назначений в сумме 802,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы уменьшились на 243,5 тыс. рублей, или на 45,6 процента.

Снижение налоговых и неналоговых доходов связано с уменьшением поступлений налога на имущество физических лиц, земельного налога, доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и от продажи муниципального имущества.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами 2016 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 244,7 тыс. рублей, или на   
46,3 % к плановым назначениям в сумме 528,5 тыс. рублей. К уровню   
9 месяцев 2016 года налоговые доходы снизились на 53,3 тыс. рублей, или на 17,9 %, их доля в общих доходах бюджета поселения уменьшилась на 3,2 процентов и составила 6,9 процента.

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 2016 года уменьшилась на 5,6 % и составила 52,0 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 127,3 тыс. рублей (40,0 %) , что ниже уровня 9 месяцев 2016 года на 44,3 тыс. рублей (25,8 %).

За 9 месяцев 2017 года поступление налога на доходы физических лиц составило 81,3 тыс. рублей, или 85,6 % от утвержденного годового бюджетного назначения в сумме 95,0 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2016 года увеличилась на 9,0 процентов и составила 33,2%. Объем поступления налога на доходы физических лиц выше уровня 9 месяцев 2016 года на 9,2 тыс. рублей, или на 12,8 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 26,6 тыс. рублей, или 26,2 % от годовых бюджетных назначений - 101,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года объем налога на имущество физических лиц снизился на 19,5 тыс. рублей, или на 42,3 процента. Снижение поступления налога обусловлено тем, что в 2017 году впервые производится исчисление налога по кадастровой стоимости, кроме того имеются значительные налоговые льготы по НК РФ для плательщиков данного налога – физических лиц.

Государственная пошлина исполнена на 67,9 % и составила 9,5 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2016 года произошло увеличение на 1,3 тыс. рублей, или на 15,9 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана по налоговым доходам за 9 месяцев 2017 года 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* исполнены в сумме 45,4 тыс. рублей, или на 16,6 % к плановым назначениям в сумме 274,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2016года исполнение неналоговых доходов снизилось на 190,2 тыс. рублей, или на 80,7 %, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 1,3 процентов, в том числе, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 45,4 тыс. рублей, или 27,7 % к плановым назначениям в сумме 164,0 тыс. рублей, из них:

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены в сумме 45,4 тыс. рублей, или на 27,7 % ,что ниже плановых назначений 9 месяцев 2017 года на 47,3 процента, объем поступления арендной платы также ниже уровня 9 месяцев 2016 года на 140,2 тыс. рублей, или на 75,5 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения не поступали. За 9 месяцев 2016 года поступление данного неналогового источника составило 50,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджете поселения составили 3240,7 тыс. рублей, или 73,4 % к утвержденным назначениям в сумме 4415,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления увеличилась на 817,2 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 91,8 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2016 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 2111,3 тыс. рублей, или 71,3% к утвержденным назначениям в сумме 2961,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года дотация возросла на 47,8 тыс. рублей, или на 2,3 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 65,1 процента.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 60,3 тыс. рублей, или 75,1 % к утвержденным назначениям в сумме 80,3 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 59,9 тыс. рублей и 0,4 тыс. рублей – на выполнение передаваемых государственных полномочий по составлению протоколов по административным правонарушениям. По сравнению с 9 месяцами 2016 года субвенции снизились на 8,2 тыс. рублей, или на 12 процентов. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,9 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 850,0 тыс. рублей, или 96,3 % к утвержденным назначениям в сумме 882,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года субсидии увеличились на 725,0 тыс. рублей, или в 6,8 раза. Субсидии направлены на расходы по проекту «Народный бюджет», на мероприятия по реализации подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» Государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы». Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 24,1 процента.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 87,8 тыс. рублей, или 26,2 % к утвержденным назначениям в сумме 335,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер иных межбюджетных трансфертов снизился на 22,5 тыс. рублей, или 20,4 процента. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,7 процента.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 131,3 тыс. рублей, или 84,0 процента от утвержденных бюджетных назначений в сумме 156,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер прочих безвозмездных поступлений увеличился на 75,1 тыс. рублей, или в 2,3 раза. Доля прочих безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения составила 4,0 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 октября 2016 года, а также на 01 января и 01 октября 2017 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.  2016 года | 01.01.  2017 года | 01.10.  2016 года | 01.10.  2017  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 2,1 | 0,0 | | 1,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 17,8 | 38,9 | 8,9 | 15,6 | 21,1 | | 6,7 |
| Земельный налог | 56,4 | 71,0 | 35,0 | 44,2 | 14,6 | 9,2 | |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | |
| ВСЕГО | 74,3 | 110,0 | 44,6 | 61,9 | 35,7 | 17,3 | |

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 35,7 тыс. рублей, или на 48,0%. На 01.10. 2017 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 17,3 тыс. рублей, или на 38,8%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц рост на 1,5 тыс. рублей, или в 3,5 раза;

- по налогу на имущество физических лиц рост на 6,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза;

- по земельному налогу увеличение на 9,2 тыс. рублей, или на 26,3 процента;

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам снижение на 0,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Из имеющихся данных на 01.10.2017 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 71,4 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 25,2 процента от общей суммы недоимки.

*В Приложении 1к постановлению администрации поселения от 19.10.2017года №27, имеются арифметические ошибки по графе «Процент исполнения», в том числе по строке «Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий» цифру «46,4» следует заменить цифрой «67,9».*

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 3344,6 тыс. рублей, или 63,5 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5268,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 410,0 тыс. рублей (14,0 %). Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцами 2016 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 48,2%, «Культура и кинематография» -20,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 24,1%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», « Национальная безопасность», «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» приходится всего 7,4 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года отражена на диаграмме:

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона» и «Образование», уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Физическая культура и спорт», который составил всего лишь 22,8 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  2016 года | Утверждено в бюджете на 2017 год | Исполнено за 9 месяцев 2017 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2017  года от 9 месяцев 2016  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2016 года |
| Общегосударственные вопросы | 1713,2 | 2058,6 | 1613,4 | 78,4 | -99,8 | 94,2 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 68,1 | 79,9 | 59,9 | 75,0 | -8,2 | 88,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 25,5 | 13,2 | 51,8 | 13,2 | 100,0 |
| Национальная экономика | 64,3 | 229,4 | 71,0 | 31,0 | 6,7 | 110,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 125,9 | 1452,7 | 806,3 | 55,5 | 680,4 | В 6,4 раза |
| Образование | 0 | 1,9 | 1,9 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 873,7 | 1198,6 | 677,7 | 56,5 | -196,0 | 77,6 |
| Социальная политика | 62,4 | 144,0 | 83,4 | 57,9 | 21,0 | 133,6 |
| Физическая культура и спорт | 27,0 | 78,0 | 17,8 | 22,8 | -9,2 | 65,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2934,6** | **5268,6** | **3344,6** | **63,5** | **410,0** | **114,0** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1613,4 тыс. рублей, или 78,4 % к годовым назначениям в сумме 2058,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 99,8 тыс. рублей (5,8 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 299,8 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 1202,5 тыс. рублей, в том числе:

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 31,5 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения выборов Главы поселения и депутатов Совета поселения 111,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации и на другие общегосударственные вопросы поселения за 9 месяцев не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 59,9 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 79,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 8,2 тыс. рублей (12,0%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы составили 13,2 тыс. рублей, или 51,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 25,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года расходы по данному разделу также не производились. Средства направлены на содержание пожарных водоемов в зимний период времени.

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 71,0 тыс. рублей, или 31,0% к годовым бюджетным назначениям в сумме 229,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 6,7 тыс. рублей (на 10,4 %). По данному разделу средства направлялись на содержание дорог в зимнее время.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 806,3 тыс. рублей, или 55,5 % к годовым назначениям в сумме 1452,7 тыс. рублей, все расходы произведены по подразделу «Благоустройство». Из них на организацию уличного освещения - 81,1 тыс. рублей, в т. ч. 7,7 тыс. рублей – софинансирование Соглашения по субсидии на уличное освещение, на содержание дворника - 27,2 тыс. рублей, на приобретение ГСМ для окашивания территории поселения - 3,2 тыс. рублей, на проведение экспертизы мероприятия «Восстановление Ботановского парка и оборудование зоны отдыха» -12,1 тыс. рублей и на реализацию подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» в сумме 600,0 тыс. рублей, в том числе счет федеральных средств в сумме 308,96 тыс. рублей и средств областного бюджета в сумме 291,04 тыс. рублей. Построены две беседки, сцена, обустроен родник, построен туалет, приобретены диваны, построены лестницы, расчищен парк.

В рамках реализации проекта «Народный бюджет» по приобретению и установке оборудования для детской игровой площадки в д. Игумницево перечислен аванс в размере 30% на приобретение оборудования у ООО «Авен-Вологда» в сумме 75,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 680,4 тыс. рублей, или в 6,4 раза.

*«Образование»* - расходы за 9 месяцев 2017 года составили 1,9 тыс. рублей, или 100 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 1,9 тыс. рублей. Средства направлены на представительские расходы по Слету молодежи.

*«Культура и кинематография»* - 677,7 тыс. рублей, или 56,5 % к годовым назначениям в сумме 1198,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 196,0 тыс. рублей (22,4 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 677,7 тыс. рублей (56,5%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Игумницевский Дом культуры» в сумме 677,7 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 83,4 тыс. рублей, или 57,9 % к годовым назначениям в сумме 144,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 21,0 тыс. рублей (33,6%). На доплаты к пенсиям муниципальных служащих направлено 40,5 тыс. рублей, на выплату ежемесячной денежной компенсации работникам учреждений культуры поселения – 42,9 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 17,8 тыс. рублей, или 22,8% к годовым назначениям в сумме 78,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы уменьшились на 9,2 тыс. рублей (на 34,1%). Средства направлены на оплату по договорам за организацию и проведение занятий в волейбольной секции -14,1 тыс., 3,7 тыс. рублей - на приобретение ГСМ для доставки участников соревнований.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 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 муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01октября 2016 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01октября 2017 года – 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1).

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

01 октября 2016 года – 3,5 ед.;

01октября 2017 года – 3,0 ед.

Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01октября 2017 года в сравнении с 01октября 2016 года уменьшилась на 0,5 штатных единиц, или 14,3 процента, что связано с процессом оптимизации учреждений культуры.

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

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

- за 9 месяцев 2017 года – 377,1 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 30,7 тыс. рублей, или 7,5 процента, в связи со снижением штатной численности в учреждении культуры.

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 2016 года составило 5,0 шт. ед., на 01 октября 2017 года – 5,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления поселения на 01 октября 2017 года в сравнении с 01октября 2016 года не изменилась.

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

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

- за 9 месяцев 2017 года - 845,5 тыс. рублей.

Произошло снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 41,3 тыс. рублей, или 4,7 процента.

***Дефицит бюджета поселения***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 9 месяцев 2017 года внесены изменения в решение Совета поселения от 19 декабря 2016 года № 325 «О бюджете поселения Ботановское на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов » три раза, в результате чего, предусмотрен дефицит в размере 50,3 тыс. рублей, или 6,3% 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 01.01.2017 года.

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

Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 186,2 тыс. рублей, что связано остатком средств на счетах бюджета поселения на реализацию проекта «Народный бюджет».

***Долговые обязательства бюджета поселения***

Решением Совета поселения Ботановское от 19 декабря 2016 года № 325 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 300,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2017 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 2017 году не запланировано.

***Кредиторская задолженность бюджета поселения***

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2017 года составил 241,0 тыс. рублей, на 01.01.2016 года объем кредиторской задолженности составил 327,1 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем задолженности снизился на 86,1 тыс. рублей, или на 26,3 процента.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2017 года составил *141,9 тыс. рублей*, в том числе:

* коммунальные услуги –6,2 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 93,9 тыс. рублей, из них:

- ТО пожарной сигнализации зданий – 79,8 тыс. рублей;

- заправка картриджей - 0,6 тыс. рублей;

- вывоз мусора –8,7 тыс. рублей;

- содержание дорог – 4,8 тыс. рублей;

* прочие работы и услуги – 41,8 тыс. рублей, из них:

- обучение на семинаре – 4,9 тыс. рублей;

- обработка территории от клещей – 9,0 тыс. рублей;

- межевание участков под Домами культуры – 10,0 тыс. рублей;

- публикация нормативно-правовых актов – 17,9 тыс. рублей.

За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 306,0 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности на 164,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность за техническое обслуживание пожарной сигнализации зданий – 56,2 процента.

Объем дебиторской задолженности на 01.10.2017 года составил 306,0 тыс. рублей за аренду муниципального имущества Междуреченским РАЙПО. На данный момент документы о взыскании задолженности поданы в Арбитражный суд Вологодской области.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов » за 9 месяцев 2017 года вносились три раза, решениями Совета поселения от 16.06., 07.09, 25.09.2017 года № 340, 343 и 350 соответственно.

2. За 9 месяцев 2017 года доходы бюджета поселения составили 3530,8 тыс. рублей, или 67,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5218,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 290,1 тыс. рублей (36,1 %), безвозмездные поступления – 3240,7 тыс. рублей (73,4 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись земельный налог, налог на доходы физических лиц и доходы от сдачи в аренду имущества, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 87,6 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 8,2 %, доля безвозмездных поступлений – 91,8 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3344,6 тыс. рублей, или 63,5 % к годовым назначениям в сумме 5268,6 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 780,8 тыс. рублей, или 23,3 процента.

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

4. За 9 месяцев 2017 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 186,2 тыс. рублей, в пределах остатка средств на реализацию проекта «Народный бюджет».

5. За 9 месяцев 2017 года произошло снижение кредиторской задолженности с 241,0 тыс. рублей до 141,9 тыс. рублей, или на 41,1 процента. За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 306,0 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности на 164,1 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. Устранить ошибку в Приложении 1 к отчету об исполнении бюджета поселения, указанную в настоящем заключении.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова