****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Старосельское

за 9 месяцев 2017 года

"20" октября 2017 года

В соответствии со статьей 8 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета поселения в соответствии с пунктом 8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2017 год, ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское от 10 октября 2017 года №56.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 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 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.

***Общая характеристика бюджета поселения.***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 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 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года вносились четыре раза.

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

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

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

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

В течение декабря 2016 года и 9 месяцев 2017 года корректировка бюджетных назначений в части перераспределения расходов на 2017 год производилась четыре раза. С учетом поправок предусмотрены доходы в размере 6204,8 тыс. рублей, расходы - 6487,5 тыс. рублей, бюджет принят с дефицитом бюджета поселения в сумме 282,7 тыс. рублей, или 34,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений с учетом остатка денежных средств, на счетах поселения по состоянию на 01.01.2017 года в размере 282,7 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 4161,7 тыс. рублей, или 67,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 6204,8 тыс. рублей, расходы – 4356,5 тыс. рублей, или 67,2 % к годовым назначениям в сумме 6487,5 тыс. рублей, дефицит – 194,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол-  нение за 9 месяцев 2016 года | План  2017  года | Испол  нение за  9 месяцев  2017 года | % исполнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение 9 месяцев  2017  года от  9 месяцев  2016  года | Исполнение к 9 месяцев 2016 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3943,4 | 6204,8 | 4161,7 | 67,1 | 218,3 | 105,5 |
| Всего расходов | 3911,9 | 6487,5 | 4356,5 | 67,2 | 444,6 | 111,4 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 31,5 | -282,7 | -194,8 | -87,9 | -226,3 | Х |

По сравнению 9 месяцами 2016 года доходы бюджета поселения увеличились на 218,3 тыс. рублей, или 5,5%, расходы также увеличились на 444,6 тыс. рублей, или на 11,4 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 194,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 31,5 тыс. рублей.

***Доходы бюджета 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 9 месяцев 2016 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2017 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2017 года от  9 месяцев  2016 года | Исполнено  к 9 месяцев  2016 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **572,0** | **258,9** | **54,5** | **819,5** | **506,7** | **61,8** | **247,8** | **195,7** |
| - НДФЛ | 85,0 | 117,2 | 137,9 | 501,5 | 404,7 | 80,7 | 287,5 | 345,3 |
| Единый с/х налог | 37,3 | 37,3 | 100,0 | 38,0 | 38,0 | 100,0 | 0,7 | 101,9 |
| - налог на имущество физлиц | 319,7 | 60,0 | 18,8 | 163,0 | 24,3 | 14,9 | -35,7 | 40,5 |
| - земельный налог | 118,0 | 30,8 | 27,2 | 104,0 | 31,3 | 30,1 | 0,5 | 101,6 |
| - государственная пошлина | 12,0 | 13,6 | 113,7 | 13,0 | 8,4 | 64,6 | -5,2 | 61,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **54,0** | **1,0** | **1,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1,0** | **0,0** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 54,0 | 1,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **626,0** | **259,9** | **41,5** | **819,5** | **506,7** | **61,8** | **247,8** | **195,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **5152,5** | **3683,5** | **71,5** | **5385,3** | **3655,0** | **67,9** | **-28,5** | **99,2** |
| - дотации | 4615,3 | 3318,2 | 71,9 | 4926,4 | 3320,3 | 67,4 | 2,1 | 100,0 |
| - прочие субсидии | 46,8 | 46,8 | 100,0 | 101,3 | 67,8 | 66,9 | 21,0 | 144,9 |
| - субвенции | 91,4 | 68,5 | 74,9 | 80,3 | 60,3 | 75,1 | -8,2 | 88,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 357,1 | 208,1 | 58,3 | 214,3 | 167,3 | 78,1 | -40,8 | 80,4 |
| - прочие безвозмездные поступления | 41,9 | 41,9 | 100,0 | 63,0 | 39,3 | 62,4 | -2,6 | 93,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5778,5** | **3943,4** | **68,2** | **6201,8** | **4161,7** | **67,1** | **218,3** | **105,5** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 506,7 тыс. рублей, или 61,8 % от утвержденных назначений в сумме 819,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года увеличились на 247,8 тыс. рублей, или на 95,7 процента. Значительное увеличение наблюдается по налогу на доходы физических лиц, сумма увеличение составляет 287,5 тыс. рублей (345,3%). Снижение наблюдается по налогу на имущество физических лиц в сумме 35,7 тыс. рублей (59,5%), данное снижение связано с тем, что с 2017 года налог на имущество физических лиц исчисляется исходя из кадастровой стоимости объекта, также ставки налога значительно ниже предыдущих, кроме того, имеются значительные налоговые льготы для плательщиков данного налога.

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

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 506,8 тыс. рублей, или на 61,8% к утвержденным показателям бюджета в сумме 819,5 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 12,2 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2016 год | Отклонение 9 месяцев 2017 года 9 месяцев 2016 года |
| 117,2 | 137,9 | 404,7 | 80,7 | 287,5 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 404,7 тыс. рублей, или в 80,7% к плановым назначениям в размере 501,5 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2016 года на 287,5 тыс. рублей, или в 3,4 раза. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета возросла с 45,3 % до 79,9 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает единый сельскохозяйственный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 38,0 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям в размере 38,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2016 года на 0,7 тыс. рублей, или на 1,9 %. Доля единого сельскохозяйственного налога в налоговых доходах бюджета снизилась на 6,9 % и составила 7,5 процента.

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает земельный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 31,3 тыс. рублей, или 30,1 % к плановым назначениям, что выше уровня 9 месяцев 2016 года всего лишь на 0,5 тыс. рублей, или на 1,6 %. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета снизилась на 5,7 % и составила 6,2 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет занимает налог на имущество физических лиц. Поступление указанного налога составило 24,3 тыс. рублей, или 14,9 % к плановым назначениям в размере 163,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налога на имущество снизилось на 35,7 тыс. рублей, или на 59,5%. Доля земельного физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 23,2 до 4,8 процента.

Пятый по величине налоговый источник доходов является государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 8,4 тыс. рублей, или 64,6 % к плановым назначениям в размере 13,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление государственной пошлины снизилось на 5,2 тыс. рублей, или 38,2 %. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 5,2 до 1,6 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2017 года в бюджет поселения Старосельское не поступали. Бюджетом поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы поступление неналоговых доходов не предусматривается.

За 9 месяцев 2016 года поступление неналоговых доходов составило всего 1,0 тыс. рублей, или 1,9 % от планового показателя 54 тыс. рублей.

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

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3655,0 тыс. рублей, или 67,9 % к утвержденным назначениям в сумме 5385,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления снизились на 28,5 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 87,8 процента.

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

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 3320,3 тыс. рублей, или 67,4% к утвержденным назначениям в сумме 4926,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года дотация незначительно увеличилась на 2,1 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 90,8 процента.

Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 67,8 тыс. рублей, или 66,9% к утвержденным назначениям. Субсидия выделена на реализацию проекта «Народный бюджет». В 2016 году прочие субсидии в бюджете поселения предусматривались в сумме 46,8 тыс. рублей. Доля прочих субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,8 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 за 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета и субвенция на составление протоколов об административных правонарушениях. По сравнению с 9 месяцами 2016 года субвенция снизилась на 8,2 тыс. рублей, или на 12,0 %. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,6 процента.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 167,3 тыс. рублей, или 78,1 % к утвержденным назначениям в сумме 214,3 тыс. рублей, в том числе, передаваемые полномочия с уровня района в соответствии с заключенными соглашениями на:

- содержание дорог – 194,7 тыс. рублей;

- администрирование дорожной деятельности – 7,6 тыс. рублей;

- на градостроительство – 12,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2016 года иные межбюджетные трансферты снизились на 40,8 тыс. рублей, или на 19,6%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,6 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 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 № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2017 года | Отклонение недоимки на 01.01.2017 года от 01.01.2016 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2017 года от 01.10.2016 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 3,8 | 0,0 | 6,1 | 5,5 | -3,8 | -0,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 461,5 | 894,9 | 550,3 | 806,0 | 433,4 | 255,7 |
| Земельный налог | 25,6 | 43,7 | 37,6 | 37,2 | 18,1 | -0,4 |
| **ВСЕГО** | **490,9** | **938,6** | **594,0** | **848,7** | **447,7** | **254,7** |

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 01.10.2017 года на 254,7 тыс. рублей, или в 1,4 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на имущество физических лиц на 255,7 тыс. рублей, или в 1,5 раза;

- по налогу на доходы физических лиц снижение на 0,6 тыс. рублей, или на 9,8%;

- по земельному налогу снижение на 0,4 тыс. рублей, или на 1,1%.

Из имеющихся данных на 01.10.2017 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 – 4,4 % и на третьем месте НДФЛ – 0,6 процента.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 4356,5 тыс. рублей, или 67,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 6487,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились всего на 444,6 тыс. рублей (11,4%).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцев 2016 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 2180,3 тыс. рублей, или 50,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы на социальную сферу увеличились на 180,4 тыс. рублей (9,0%), их доля в расходах бюджета поселения снизилась с 51,1 до 50,0 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 41,2%, «Культура и кинематография» - 25,7%, «Физическая культура и спорт» - 21,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - по 3,7%, «Социальная политика» - 2,9%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона» и «Образование» приходится 1,5 процента.

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

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

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий пожарной безопасности.

По всем разделам квалификации расходов, кроме разделов «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона» и «Национальная экономика» уровень исполнения ниже 75 процентов.

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

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

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 1 9 месяцев  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 месяцам  2016 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 1490,0 | 2277,4 | 1793,1 | 78,7 | 330,1 | 120,3 |
| Национальная оборона | 68,1 | 79,9 | 59,9 | 75,0 | -8,2 | 88,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 131,7 | 206,7 | 162,2 | 78,5 | 30,5 | 123,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 222,2 | 330,5 | 161,0 | 48,7 | -61,2 | 72,5 |
| Образование | 0,0 | 2,2 | 0,4 | 18,2 | 0,4 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 1007,7 | 1798,3 | 1124,4 | 62,5 | 116,7 | 111,6 |
| Социальная политика | 99,9 | 433,9 | 125,4 | 28,9 | 25,5 | 125,5 |
| Физическая культура и спорт | 892,3 | 1338,6 | 930,1 | 69,5 | 37,8 | 104,2 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3911,9** | **6487,5** | **4356,5** | **67,2** | **444,6** | **111,4** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1793,1 тыс. рублей, или 78,7 % к годовым назначениям в сумме 2277,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 330,1 тыс. рублей (20,3%). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -384,5 тыс. рублей;

- на функционирование администрации -1199,9 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -35,1 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю -20,7 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по администрированию расходов в сфере дорожной деятельности – 3,8 тыс. рублей;

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

- на выборы депутатов в представительные органы государственной власти – 122,4 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы – 26,3 тыс. рублей, из них: содержание, оценка муниципального имущества – 23,6 тыс. рублей, членский взнос в Ассоциацию муниципальных образований -1,2 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрацией поселения за 9 месяцев не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 59,9 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым бюджетным назначениям. 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 за 9 месяцев 2016 года не осуществлялись.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 162,2 тыс. рублей, или 78,5 % к годовым назначениям в сумме 206,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 30,5 тыс. рублей (на 23,2%).Средства направлены на содержание муниципальных автомобильных дорог поселения в сумме 154,9 тыс. рублей и на осуществление полномочий в сфере градостроительной деятельности в сумме 7,3 тыс. рублей.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 161,0 тыс. рублей, или 48,7% к годовым назначениям, в том числе по подразделу «Благоустройство» расходы составили 161,0 тыс. рублей из них на оплату уличного освещения на территории поселения- 94,1 тыс. рублей, на оплату работ по благоустройств территории поселения – 52,8 тыс. рублей, на содержание мест захоронения - 14,1 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы снизились на 61,2 тыс. рублей (27,5 %).

*«Образование»* - расходы за 9 месяцев 2017 года составили 0,4 тыс. рублей, или 18,2% к годовым назначения в сумме 2,2 тыс. рублей. Расходы проводились по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей».

*«Культура и кинематография»* - 1124,4 тыс. рублей, или 62,5 % к годовым назначениям в сумме 1798,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 116,7 тыс. рублей (11,6 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 1124,4 тыс. рублей (62,5%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на финансовое обеспечение муниципального задания МБУК «Старосельский Дом культуры» в сумме 1080,0 тыс. рублей. Кроме того, проведены расходы по целевым мероприятиям для проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах в сумме 6,5 тыс. рублей и на ремонт наружных стен дома культуры в с. Старое в рамках реализации проекта «Народный бюджет» в сумме 37,9 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 125,4 тыс. рублей, 28,9 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 25,5 тыс. рублей (25,5 %). Средства направлены на выплату ежемесячной денежной компенсации работникам учреждений культуры поселения в сумме 95,3 тыс. рублей и на доплаты к пенсии муниципальным служащим за выслугу лет – 30,1 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 930,1 тыс. рублей, или 69,5 % к годовым назначениям в сумме 1338,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 37,8 тыс. рублей (4,2%). Расходы производились на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Лидер» в сумме 898,1 тыс. рублей, по целевым мероприятиям на проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах в сумме 13,1 тыс. рублей, на регулировку и поверку счетчиков воды в сумме 8,9 тыс. рублей и на мероприятия в области физической культуры и спорта для участия спортсменов поселения в спортивных мероприятиях в сумме 10,0 тыс. рублей.

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 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 2016 года - 3 шт. единиц, на 01 октября 2017 года – 3 шт. единиц.

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

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

- за 9 месяцев 2017 года – 916,9 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года составила 21,0 процент от общего объема расходов. Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 138,3 тыс. рублей, или на 13,1 процента.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

Число бюджетных организаций по состоянию на 01 октября 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 октября 2016 года составило 10 шт. единиц, на 01 октября 2017 года – 9 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.10.2017 года в сравнении с 01.10.2016 года сократилась на 1 шт. единицу, или на 10,0 %, что связано с процессом оптимизации штатной численности в муниципальных учреждениях.

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

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

- за 9 месяцев 2017 года – 1224,1 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года составила 28,1 процента.

Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 30,4 тыс. рублей, или на 2,5 %, что связано с повышением заработной платы работникам культуры в соответствии с указом Президента РФ от 07 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», постановлением Правительства области от 25 февраля 2013 года №200 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты»).

***Дефицит бюджета поселения.***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 9 месяцев 2017 года проведены изменения в решение Совета поселения четыре раза, в результате чего, предусмотрен дефицит в размере 282,7 тыс. рублей, или 34,5 % 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 в сумме 282,7 тыс. рублей.

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

Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 194,8 тыс. рублей, или 38,4 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***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 (в том числе просроченной – 161,8 тыс. рублей), на 01 октября 2016 года – 430,4 тыс. рублей (в том числе просроченная – 320,8 тыс. рублей), на 01 января 2017 года – 6,2 тыс. рублей (в том числе просроченной -0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2017 года 124,7 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2017 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 317,1 тыс. рублей, или на 98,1 %. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности снизился, сумма снижение составила – 305,7 тыс. рублей, или на 71,0 %, просроченная задолженность также снизилась на 320,8 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2017 года составил - 124,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение стоимости основных средств – 74,0 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 6,1 тыс. рублей;

- услуги связи и по содержанию имущества – 23,7 тыс. рублей;

- прочие услуги – 20,0 тыс. рублей (подъезды к пожарным водоемам);

- прочие расходы – 0,9 тыс. рублей (взносы в Ассоциацию Совет муниципальных образований);

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года составил 11,3 тыс. рублей, на 01октября 2017 года – 7,7 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности за 9 месяцев 2017 года имеет тенденцию к снижению, задолженность снизилась на 3,6 тыс. рублей, или на 31,8 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года вносились четыре раза.

2. За 9 месяцев 2017 года доходы бюджета поселения составили 4161,7 тыс. рублей, или 67,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 6201,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 506,7 тыс. рублей 61,8 %), безвозмездные поступления – 3655,0 тыс. рублей (61,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц и единый сельскохозяйственный 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 12,2 %, доля безвозмездных поступлений – 87,8 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 4356,5 тыс. рублей, или 67,2 % к годовым назначениям в сумме 6487,5 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 2180,3 тыс. рублей, или 50,0 % от всех расходов бюджета поселения.

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

По всем разделам квалификации расходов, кроме разделов «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона» и «Национальная экономика» уровень исполнения ниже 75 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2017 года с аналогичным периодом 2016 года произошло увеличение на 254,7 тыс. рублей, или в 1,4 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на имущество физических лиц на 255,7 тыс. рублей, или в 1,5 раза;

- по налогу на доходы физических лиц снижение на 5,5 тыс. рублей, или на 9,8%;

- по земельному налогу на 0,4 тыс. рублей, или на 1,1%.

Из имеющихся данных на 01.10.2017 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 земельный налог – 4,4 процента.

5. За 9 месяцев 2017 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 194,8 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности снизился, сумма снижение составила – 305,7 тыс. рублей, или на 71,0 %, просроченная задолженность также снизилась на 320,8 тыс. рублей, или на 100,0%. Наиболее значительная по объему задолженность за приобретенные основные средства в сумме 74,0 тыс. рублей.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. В связи с ростом и целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

2. Принять меры по снижению кредиторской задолженности бюджета поселения.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова