****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Сухонское

за 1 квартал 2018 года

« 17» мая 2018 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 2018 год, ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Сухонское от 17 апреля 2018 года № 39.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2018 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 2018 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 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Сухонское 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в 1 квартале 2018 года Советом поселения вносились 1 раз решением от 22.02.2018 года №67.

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год утвержден решением Совета поселения Сухонское от 21 декабря 2017 года № 39 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 11456,9 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения – 11456,9 тыс. рублей;

- бюджета поселения принят без дефицита.

С учетом поправок объем доходов бюджета поселения составит 11456,9 тыс. рублей, объем расходов составит 8486,4 тыс. рублей, бюджет сформирован с профицитом в сумме 2970,5 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 3752,6 тыс. рублей, или 32,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 11456,9 тыс. рублей, расходы – 1721,3 тыс. рублей, или 19,2 % к годовым назначениям в сумме 8486,4 тыс. рублей, профицит – 2031,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2017 года | План  2018  года | Испол  нение  1 квартал  2018 года | % ис-  полнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение 1  квартала  2018  года от  1 квартала  2017  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2017 года  (%) |
| 1 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 608,0 | 11456,9 | 3752,6 | 32,8 | 3144,6 | в 6,2 раза |
| Всего расходов | 2042,0 | 8486,4 | 1721,3 | 20,3 | -320,7 | 84,3 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -1434,0 | 2970,5 | 2031,3 | Х | 3465,3 | Х |

По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета поселения увеличились на 3144,6 тыс. рублей, или в 6,2 раза, расходы бюджета поселения уменьшились на 320,7 тыс. рублей, или на 15,7 %. Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 2031,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1434,0 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2018 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2018 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2018года от  1 квартала  2017 года | Исполнено  к уровню 1 квартала  2017 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2083,0** | **429,6** | **20,6** | **3558,0** | **174,2** | **4,9** | **-255,4** | **40,6** |
| - НДФЛ | 612,0 | 185,1 | 30,2 | 600,0 | 121,7 | 20,3 | -63,4 | 65,8 |
| - налог на имущество физлиц | 692,0 | 44,2 | 6,4 | 2043,0 | -20,4 | - | -64,6 | - |
| - земельный налог | 779,0 | 200,3 | 25,7 | 915,0 | 72,9 | 8,0 | -127,4 | 36,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **350,0** | **46,2** | **13,2** | **372,0** | **37,7** | **10,1** | **-8,5** | **81,6** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 42,3 | 11,8 | 27,9 | 49,0 | 10,0 | 20,4 | -1,8 | 84,8 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 307,7 | 34,4 | 11,2 | 308,0 | 27,7 | 9,0 | -6,7 | 80,5 |
| -доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2433,0** | **475,8** | **19,6** | **3930,0** | **211,9** | **5,4** | **-263,9** | **44,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **6838,0** | **132,2** | **1,9** | **7526,9** | **3540,7** | **47,0** | **3408,5** | **В 26,8 раза** |
| - дотации | 6481,2 | 82,2 | 1,3 | 4695,1 | 3416,4 | 72,8 | 3334,2 | В 41,6 раза |
| - субвенции | 200,3 | 50,0 | 25,0 | 214,6 | 53,5 | 24,9 | 3,5 | 107,0 |
| - субсидии | 84,5 | 0,0 | 0,0 | 101,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 72,0 | 0,0 | 0,0 | 2515,4 | 66,7 | 2,7 | 66,7 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **9271,0** | **608,0** | **6,6** | **11456,9** | **3752,6** | **32,8** | **3144,6** | **В 6,2 раза** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 211,9 тыс. рублей, или 5,4 % от утвержденных назначений в сумме 3930,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы снизились на 263,9 тыс. рублей, или на 55,5 процента. Снижение размера налоговых и неналоговых доходов связано с преобразованием поселения. Так, период, потребовавший перерегистрации администрации поселения в процессе преобразования оказал негативное влияние на поступление собственных доходов в бюджет поселения, потребовалось значительное время на перерегистрацию, открытие счетов и формирование реестра администрирования доходов в программе «Электронный бюджет».

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 174,2 тыс. рублей, или на 4,9 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 3558,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 82,2 процента.

Первое место по объему налоговых доходов занимает *на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)*. Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения от плановых назначений на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Отклонение 1 квартала 2018 года от 1 квартала 2017 года |
| 185,1 | 30,2 | 121,7 | 20,3 | -63,4 |

Объем поступлений указанного налога составил 121,7 тыс. рублей, или 20,3% к плановым назначениям в размере 600,0 тыс. рублей, что значительно ниже уровня 1 квартала 2017 года на 63,4 тыс. рублей, или на 34,2%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 26,8% и составила 69,9 процента. Снижение объема НДФЛ в 1 квартале 2018 года связано с завершением деятельности на территории поселения организаций по строительству и ремонту газопроводов: ООО «ГЭС-Ухта» и АО «Краснодаргазстрой».

Второе место по объему налоговых доходов *занимает земельный налог*. Объем поступлений данного вида налога составил 72,9 тыс. рублей, или 8,0 % к плановым назначениям в размере 915,0 тыс. рублей, что ниже уровня 1 квартала 2017 года на 127,4 тыс. рублей, или на 63,6 %. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета снизилась на 4,8 % и составила 41,8 процента.

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимает *налог на имущество физических лиц*. Поступления указанного налога составило -20,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление налога уменьшилось на 64,6 тыс. рублей и имеет отрицательное значение. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения уменьшилась с 10,3 до -11,7 процентов.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 1 квартал 2018 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 исполнены в сумме 37,7 тыс. рублей, или на 10,1 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 372,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 17,8 процента.

Всего в отчетном периоде 2016 года осуществлялось администрирование по 2 подгруппам неналоговых доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений в сумме – 10,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) – 27,7 тыс. рублей.

В сравнении с 1 кварталом 2017 года поступление неналоговых доходов снизилось на 8,5 тыс. рублей, или на 18,4 процента.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3540,7 тыс. рублей, 47,0 % к утвержденным назначениям в сумме 7526,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 3408,5 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 94,4 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 3416,4 тыс. рублей, или 72,8 % к утвержденным назначениям в сумме 4695,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года *размер дотации* *существенно увеличился на 3334,2 тыс. рублей*, или в 41,6 раза. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 96,5 процента. Значительное увеличение размера дотаций в 1 квартале 2018 года связано с уплатой администрацией поселения муниципальной гарантии, данной ООО «Приток плюс» за поставленный газ объектам социальной сферы, по решению Арбитражного суда согласно графику осуществления платежей в сумме 2878,9 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 53,5 тыс. рублей, или 24,9 % к утвержденным назначениям в сумме 214,6 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 квартала текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета. По сравнению с 1 кварталом 2017 года размер субвенции увеличился на 3,5 тыс. рублей, или на 7,0 процентов. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,5 процента.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2018 года поступили в сумме 66,7 тыс. рублей на выполнение полномочий по содержанию дорог в зимний период в с. Шейбухта.

По сравнению с 1 кварталом 2017 года размер межбюджетных трансфертов увеличился на 66,7 тыс. рублей, или на 100 процентов.

*В приложении 1 к постановлению имеются нарушения Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 года №65-н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». По коду дохода бюджетной классификации 000 2 02 40014 10 0000 151 следует название кода дохода изложить в следующей редакции: «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями».*

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 20167 года, а также на 01 января и 01 апреля 2018 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 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2018года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2018 года | Отклонение недоимки на 01.01.2018 года от 01.01.2017 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2018 года от 01.04.2017 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,7 | 2,6 | 6,0 | 2,7 | 1,9 | -3,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 1019,4 | 1407,5 | 683,5 | 1198,6 | 388,1 | 515,1 |
| Земельный налог | 386,0 | 439,9 | 387,3 | 415,2 | 53,9 | 27,9 |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам и сборам | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | -0,2 | -0,2 |
| ВСЕГО | 1406,3 | 1850,0 | 1077,0 | 1616,5 | 443,7 | 539,5 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается значительный рост задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2018 года с аналогичным периодом прошлого года на 443,7 тыс. рублей, или в 1,3 раза, на 01.04.2018 года увеличение на 539,5 тыс. рублей, или в 1,5 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц уменьшение на 3,3 тыс. рублей, или на 29,6 %;

- по налогу на имущество физических лиц увеличение на 515,1 тыс. рублей, или в 1,7 раза;

- по земельному налогу рост на 27,9 тыс. рублей, или на 7,2 %;

- по задолженности и пересчетам по отмененным налогам и сборам уменьшение на 0,2 тыс. рублей, или на 100 процентов.

Из имеющихся данных на 01.04.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 74,1 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 25,7 процентов.

Увеличение задолженности плательщиков по платежам в бюджет связано с объединением поселений Сухонское и Шейбухтовское, данные за 2018 год объединенного поселения, данные за 2017 год – поселения Сухонское до объединения.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 1721,3 тыс. рублей, или 20,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 8486,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 320,7 тыс. рублей (15,7 %).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 1 кварталом 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 60,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 29,1%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность», «Национальная экономика» «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» приходится 10,1 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Образование».

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

По разделу классификации расходов «Национальная экономика» уровень исполнения к годовым назначениям выше 25 процентов, по разделу «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям равен 25 процентам, по остальным 4 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  2017 года | Утверждено в бюджете на 2018 год | Исполнено в 1  квартале 2018 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2018  года от 1  квартала 2017  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2017 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 887,3 | 5228,4 | 1046,3 | 20,0 | 159,0 | 117,9 |
| Национальная оборона | 47,5 | 214,2 | 53,3 | 24,9 | 5,8 | 112,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 56,5 | 200,0 | 24,0 | 12,0 | -32,5 | 42,5 |
| Национальная экономика | 0,0 | 166,5 | 65,1 | 39,1 | 65,1 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 465,6 | 2516,1 | 501,8 | 20,0 | 36,2 | 107,8 |
| Образование | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 537,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -537,6 | 0,0 |
| Социальная политика | 35,7 | 61,2 | 15,3 | 25,0 | -20,4 | 42,9 |
| Физическая культура и спорт | 11,8 | 80,0 | 15,5 | 19,4 | 3,7 | 131,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2042,0** | **8486,4** | **1721,3** | **20,3** | **-320,7** | **84,3** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1046,3 тыс. рублей, или 20,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 159,0 тыс. рублей (17,9 %).

Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 181,5 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 801,8 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 13,0 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы - 50,0 тыс. рублей (проведение кадастровых работ в отношении земельных участков). Средства резервного фонда Администрации поселения в 1 квартале не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 53,3 тыс. рублей, или 24,9% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 5,8 тыс. рублей (12,2 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы составили 24,0 тыс. рублей, или 12,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 32,5 тыс. рублей (на 57,5 %). Средства направлены на содержание противопожарных постов и пожарных водоемов поселения.

*«Национальная экономика»* - расходы в 1 квартале 2018 года составили 65,1 тыс. рублей, или 39,1 % к утвержденным годовым назначениям. В 2017 году за 1 квартал расходов по данному разделу бюджетной классификации не осуществлялось. Средства направлены на содержание внутрипоселенческих дорог в п. Шейбухта за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района в соответствии с заключенным Соглашением.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 501,8 тыс. рублей, или 20,0 % к годовым назначениям. Все расходы осуществлены по подразделу «Благоустройство» в сумме 501,8 тыс. рублей, в том числе на оплату уличного освещения на территории поселения – 480,3 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству – 21,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 36,2 тыс. рублей (на 7,8 %).

*«Образование»* - расходы в 1 квартале 2018 года не осуществлялись.

*По разделу «Культура и кинематография»* в 1 квартале 2018 года расходы не осуществлялись в связи с ликвидацией учреждения культуры поселения. Полномочия в сфере культуры перешли на район, создан и функционирует МБУК «Центр культурного развития». По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы снизились на 537,6 тыс. рублей (100,0%).

*«Социальная политика»* - 15,3 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 20,4 тыс. рублей (на 57,1 %). Уменьшение суммы расходов связано с тем , что полномочия по выплате единовременной денежной компенсации работникам учреждений культуры перешли на уровень района. На доплаты к пенсиям муниципальных служащих направлено 15,3 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 15,5 тыс. рублей, или 19,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 3,7 тыс. рублей, или на 31,4 процента.

*В тексте Приложения 2 к постановлению №39от 17.04.2018 года по графе «План» по строкам «Общегосударственные вопросы», «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций», «Национальная экономика», «Другие вопросы в области национальной экономики», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Благоустройство» и «Всего расходов» плановые показатели отражены не в соответствии с решением о бюджете поселения. Следует цифры «5233,9», «4327,4», «165,1», «7,8», «2974,3» заменить цифрами «5228,4», «4321,9» «166,5» , «9,2» и «2516,1» соответственно. В результате следует пересчитать процент исполнения бюджета по данным строкам.*

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2018 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 2017 года - 6 шт. единиц, на 01 апреля 2018 года – 7 шт. единиц. Таким образом, наблюдается увеличение штатной численности на 1,0 шт. единицу.

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

- за 1 квартал 2017 год – 525,7 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2018 года – 676,9 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2018 года составила 39,3 процента от общего объема расходов. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 151,2 тыс. рублей, или на 28,8 процента, что связано с увеличением числа муниципальных служащих в связи с преобразованием поселений на 1 штатную единицу.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

Число бюджетных организаций по состоянию на 01 апреля 2017 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2), на 01 апреля 2018 года –0 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 0).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2017 года составило 8,7 шт. единиц, на 01 апреля 2018 года 0 шт. единиц. В связи с ликвидацией МБУК «Междуреченский культурный центр» полномочия по культурному обслуживанию населения перешли на уровень района. Создано МБУК «Центр культурного развития».

***Дефицит бюджета поселения.***

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2018 года изменения в бюджет поселения приняты решением Совета поселения от 22.02.2018 года №67, в котором установлен профицит бюджета поселения в сумме 2970,5 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета поселения и превышения доходов над расходами бюджета поселения.

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

Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 2031,3 тыс. рублей.

*Приложение 3 к постановлению предоставлено в рублевых значениях, однако в таблице указано – тыс. рублей, кроме того имеются неточности в оформлении (описки – областного бюджета, законом области об областном бюджете), ошибки в цифровых назначениях. Ревизионная комиссия рекомендует изложить Приложение 3 в новой редакции: «*

ИСПОЛНЕНИЕ

ПО ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 ГОДА

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование кода группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, вида источников финансирования дефицитов бюджетов, кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации | Утверждено в решении о бюджете поселения | Фактическое исполнение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Х | Источники финансирования дефицита бюджета – ВСЕГО  в том числе: | -2970,5 | -2031,3 |
| Х | источники внутреннего финансирования бюджета  из них: | -3958,9 | -2878,9 |
| 00001060000000000000 | Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | -3958,9 | -2878,9 |
| 00001060400000000000 | Исполнение государственных и муниципальных гарантий | -3958,9 | -2878,9 |
| 00001060401000000000 | Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации | -3958,9 | -2878,9 |
| 000 01060401000000800 | Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу | -3958,9 | -2878,9 |
| 15201060401100000810 | Исполнение муниципальных гарантий сельских поселений в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу | -3958,9 | -2878,9 |
| 00001050000000000000 | ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ ПО УЧЕТУ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА | 988,4 | 847,6 |
| 00001050000000000500 | Увеличение остатков средств бюджетов | -11456,9 | -3804,1 |
| 00001050200000000500 | Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -11456,9 | -3804,1 |
| 00001050201000000510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -11456,9 | -3804,1 |
| 00001050201100000510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | -11456,9 | -3804,1 |
| 00001050000000000600 | Уменьшение остатков средств бюджетов | 12445,3 | 4651,7 |
| 00001050200000000600 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 12445,3 | 4651,7 |
| 00001050201000000610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 12445,3 | 4651,7 |
| 00001050201100000610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов сельских поселений | 12445,3 | 4651,7 |

*.»*

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Сухонское от 21 декабря 2017 года № 39 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 1957,5 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. В соответствии с решением Арбитражного суда Вологодской области от 30 ноября 2015 года (дело №А13-5212/2015) имеются долговые обязательства муниципального образования сельское поселение Сухонское перед обществом с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Вологда» за выданную муниципальную гарантию в 2014 году ООО «Приток плюс» - 6697242,03 рубля, в том числе:

- сумма основного долга по договору №1 о предоставлении муниципальной гарантии от 01.09.2014 года - 6638897,03 рубля;

- возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины – 58345,0 рублей. В 1 квартале 2018 года направлено на погашение муниципальной гарантии 2878,9 тыс. рублей. В соответствии с графиком платежей в 2018 году в дальнейшем следует погасить муниципальную гарантию в сумме 1080 тыс. рублей , по 120,0 тыс. рублей ежемесячно.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года 58,3 тыс. рублей, на 01 апреля 2017 года 184,2 тыс. рублей, на 01 января 2018 года – 58,3 тыс. рублей на 01 апреля 2018 года – 515,8 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности на начало 2018 года по сравнению с началом прошлого года не изменился.

По сравнению с 1 кварталом 2017 года за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности увеличился в 2,8 раза, сумма увеличения составила– 331,6 тыс. рублей. Наиболее значительная по объему задолженность по оплате уличного освещения – 184,0 тыс. рублей, штраф ГИБДД -150,0 тыс. рублей, за публикацию нормативно-правовых актов- 91,4 тыс. рублей, по госпошлине по решению суда - 58,3 тыс. рублей, 30,0 – отопление административных зданий, 2,1 тыс. рублей – содержание имущества.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года составил 50,3 тыс. рублей, на 01 апреля 2018 года – 0,0 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2018 года имеет тенденцию к снижению, задолженность снизилась на 100 % (на 50,3 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в 1 квартале 2018 года вносились 1 раз решением Совета поселения от 22.02.2018 года №67.

2. За 1 квартал 2018 года доходы бюджета поселения составили 3752,6 тыс. рублей, или 32,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 11456,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 211,9 тыс. рублей (5,4 %), безвозмездные поступления – 3540,7 тыс. рублей (47,0 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, земельный налог и аренда имущества, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 100,0 процентов.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 5,6 %, доля безвозмездных поступлений – 94,4 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1721,3 тыс. рублей, или 20,3 % к годовым назначениям в сумме 8486,4 тыс. рублей.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Образование. По разделу классификации расходов «Национальная экономика» уровень исполнения к годовым назначениям составил более 25,0 процентов, по разделу «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил 25 %, по остальным разделам классификации расходов уровень исполнения ниже 25 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.04.2018 года с аналогичным периодом 2017 года произошло увеличение на 539,5 тыс. рублей, или в 1,5 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц уменьшение на 3,3 тыс. рублей, или на 29,6 %;

- по налогу на имущество физических лиц увеличение на 515,1 тыс. рублей, или в 1,7 раза;

- по земельному налогу рост на 27,9 тыс. рублей, или на 7,2 %;

- по задолженности и пересчетам по отмененным налогам и сборам уменьшение на 0,2 тыс. рублей, или на 100 процентов.

Из имеющихся данных на 01.04.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 74,1 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 25,7 процентов.

5. За 1 квартал 2018 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2031,3 тыс. рублей.

6. На 01.04.2018 года у поселения имеются долговые обязательства по решению суда по муниципальной гарантии в сумме 6697,2 тыс. рублей, средства бюджета поселения в 1 квартале на погашение муниципальной гарантии направлены в сумме 2878,9 тыс. рублей.

7. За 1 квартал 2018 года произошло увеличение кредиторской задолженности по сравнению с началом года на 457,5 тыс. рублей (на начало года кредиторская задолженность составляла 58,3 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2017 года за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности увеличился в 2,8 раза, сумма увеличения составила– 331,6 тыс. рублей. Наиболее значительная по объему задолженность по оплате уличного освещения – 184,0 тыс. рублей, штраф ГИБДД -150,0 тыс. рублей, за публикацию нормативно-правовых актов- 91,4 тыс. рублей, по госпошлине по решению суда - 58,3 тыс. рублей, 30,0 – отопление административных зданий, 2,1 тыс. рублей – содержание имущества.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. Устранить замечания по тексту Приложений 1,2 и 3 постановления об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2018 года.

2. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Старший инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова