****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении поселения Ботановское

за 9 месяцев 2018 года

«9 » ноября 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 9 месяцев 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 25 октября 2018 года № 23.

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 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.

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 2018 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 25 октября 2018 года №23 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов » за 9 месяцев 2018 года вносились четыре раза решениями Совета поселения от 11.01.2018 года №362, от 30.03.2018 года №368, от 06.04.2018 года № 370 и от 24 мая 2018 года № 377.

Бюджет поселения Ботановское на 2018 год утвержден решением Совета поселения от 22 декабря 2017 года № 358 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 2920,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 2920,0 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Ботановское имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета поселения – 3332,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 3350,0 тыс. рублей;

- дефицита бюджета поселения составил 18,0 тыс. рублей в пределах остатка средств на счетах поселения по состоянию на 01.01.2018 года.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 2698,4 тыс. рублей, или 81,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 3332,0 тыс. рублей, расходы – 2458,8 тыс. рублей, или 73,4 % к годовым назначениям в сумме 3350,0 тыс. рублей, профицит – 239,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2017 года | План  2018  года | Исполнение  За 9 месяцев  2018  года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Отклонение 9 месяцев  2018  года от  9 месяцев  2017  года  (гр.4 –  гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2018 года к 9 месяцам  2017  года (%)  (гр. 4/  гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3530,8 | 3332,0 | 2698,4 | 81,0 | -832,4 | 76,4 |
| Всего расходов | 3344,6 | 3350,0 | 2458,8 | 73,4 | -885,8 | 73,5 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 186,2 | -18,0 | 239,6 | Х | 53,4 | 128,7 |

По сравнению с 9 месяцами 2017 года доходы бюджета поселения уменьшились на 832,4 тыс. рублей, или 23,6 %, расходы также уменьшились на 885,8 тыс. рублей, или на 26,5%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 239,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен также с профицитом в сумме 186,2 тыс. рублей.

Значительное снижение объемов доходов и расходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с отсутствием в текущем году финансирования и мероприятий по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий ВО на 2014-2020 годы». В 2017 году по данной программе поступила субсидия бюджету поселения в сумме 600,0 тыс. рублей. Кроме того, снизился объем дотаций бюджету поселения в связи с передачей полномочий по организации культурно-досуговой деятельности с уровня поселения на уровень района.

***Доходы бюджета поселения***

Доходная часть бюджета поселения на 2018 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями изменена на основании ранее перечисленных решений Совета поселения Ботановское.

Исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2018 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2017 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2018 года | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2018 года от  9 месяцев  2017года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2017 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **528,5** | **244,7** | **46,3** | **531,0** | **382,0** | **71,9** | **137,3** | **В 1,6 раза** |
| - НДФЛ | 95,0 | 81,3 | 85,6 | 109,0 | 77,6 | 71,2 | -3,7 | 95,4 |
| - налог на имущество физлиц | 101,5 | 26,6 | 26,2 | 88,0 | 37,0 | 42,1 | 10,4 | 139,1 |
| - земельный налог | 318,0 | 127,3 | 40,0 | 319,0 | 259,2 | 81,3 | 131,9 | В 2,0 раза |
| -государственная пошлина | 14,0 | 9,5 | 67,9 | 15,0 | 8,2 | 54,7 | -1,3 | 86,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **274,0** | **45,4** | **16,6** | **155,0** | **365,3** | **235,7** | **319,9** | **в 8,0 раз** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 164,0 | 45,4 | 27,7 | 61,0 | 76,8 | 125,9 | 31,4 | в 1,7 раза |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 192,4 | 100,0 | 192,4 | 100,0 |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 94,0 | 96,1 | 102,2 | 96,1 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **802,5** | **290,1** | **36,1** | **686,0** | **747,3** | **108,9** | **457,2** | **в 2,6 раза** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **4415,8** | **3240,7** | **73,4** | **2646,0** | **1951,1** | **73,7** | **-1289,6** | **60,2** |
| - дотации | 2961,4 | 2111,3 | 71,3 | 1998,1 | 1428,9 | 71,5 | -682,4 | 67,7 |
| - субвенции | 80,3 | 60,3 | 75,1 | 86,1 | 64,7 | 75,2 | 4,4 | 107,3 |
| - субсидии | 882,6 | 850,0 | 96,3 | 254,9 | 221,7 | 87,2 | -628,3 | 26,1 |
| - иные межбюджетные трансферты | 335,2 | 87,8 | 26,2 | 256,9 | 183,7 | 71,5 | 95,9 | в 2,1 раза |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 156,3 | 131,3 | 84,0 | 50,0 | 52,0 | 104,0 | -79,3 | 39,6 |
| -доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 100,0 | 0,1 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5218,3** | **3530,8** | **67,7** | **3332,0** | **2698,4** | **81,0** | **-832,4** | **76,4** |  |

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

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 747,3 тыс. рублей, или 108,9 % от утвержденных назначений в сумме 686,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года доходы уменьшились на 457,2 тыс. рублей, или в 2,6 раза.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов связано с увеличением поступлений земельного налога, доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, доходов от продажи муниципального имущества и прочих доходов от компенсации затрат бюджетов сельских поселений.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 382,0 тыс. рублей, или   
71,9 % к плановым назначениям в сумме 531,0 тыс. рублей. К уровню   
9 месяцев 2017 года налоговые доходы увеличились на 137,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения увеличилась на 7,3 процента и составила 14,2 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 2017 года увеличилась на 15,9 % и составила 67,9 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 259,2 тыс. рублей (81,3 %) , что выше уровня 9 месяцев 2017 года на 131,9 тыс. рублей (в 2 раза).

За 9 месяцев 2018 года поступление налога на доходы физических лиц составило 77,6 тыс. рублей, или 71,2 % от утвержденного годового бюджетного назначения в сумме 109,0 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2017 года уменьшилась на 12,9 процентов и составила 20,3 %. Объем поступления налога на доходы физических лиц ниже уровня 9 месяцев 2017 года на 3,7 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 37,0 тыс. рублей, или 42,1 % от годовых бюджетных назначений – 88,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года объем налога на имущество физических лиц увеличился на 10,4 тыс. рублей, или на 39,1 процента. Увеличение поступления налога обусловлено погашением недоимки по данному виду налога за прошлые годы.

Государственная пошлина исполнена на 54,7 % и составила 8,2 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2017 года произошло снижение на 1,3 тыс. рублей, или на 13,7 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана по налоговым доходам за 9 месяцев 2018 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 365,3 тыс. рублей, или на 235,7 % к плановым назначениям в сумме 155,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2017 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 319,9 тыс. рублей, или в 8,0 раз, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 13,5 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества исполнены в сумме 76,8 тыс. рублей, или на 125,9 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 61,0 тыс. рублей, объем поступления арендной платы также выше уровня 9 месяцев 2017 года на 31,4 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения поступили в сумме 192,4 тыс. рублей, бюджетом на 2018 год данные доходы не были запланированы. В результате проведенного аукциона по продаже здания администрации д. Игумницево бюджет поселения пополнился на вышеуказанную сумму. За 9 месяцев 2017 года средства от продажи имущества в бюджет поселения не поступали.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений составили 96,1 тыс. рублей, или 102,2% от годовых назначений. По данному подразделу поступили доходы в виде компенсации расходов на проведение повторных выборов Главы поселения от ЛДПР, также произведено восстановление

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджете поселения составили 1951,1 тыс. рублей, или 73,7 % к утвержденным назначениям в сумме 2646,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года безвозмездные поступления уменьшились на 1289,6 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 72,3 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 1428,9 тыс. рублей, или 71,5% к утвержденным назначениям в сумме 1998,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года дотация уменьшилась на 682,4 тыс. рублей, или на 32,3 процента. Данное снижение произошло в связи с ликвидацией МБУК «Игумницевский Дом культуры» и передачей полномочий по культурно-досуговой деятельности с уровня поселения на уровень района.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 73,2 процента.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 64,7 тыс. рублей, или 75,2 % к утвержденным назначениям в сумме 86,1 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 64,3 тыс. рублей и 0,4 тыс. рублей – на выполнение передаваемых государственных полномочий по составлению протоколов по административным правонарушениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года субвенции увеличились на 4,4 тыс. рублей, или на 7,3 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,3 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 221,7 тыс. рублей, или 87,2 % к утвержденным назначениям в сумме 254,9 тыс. рублей, из них 75 тыс. рублей поступило на обустройство детской площадки в д. Игумницево, 146,7 тыс. рублей – на оформление земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности. По сравнению с 9 месяцами 2017 года субсидии уменьшились на 628,3 тыс. рублей, или на 73,9 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 11,4 процента.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 183,7 тыс. рублей, или 71,5 % к утвержденным назначениям в сумме 256,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер иных межбюджетных трансфертов увеличился на 95,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза. Средства поступили из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 9,4 процента.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 52,0 тыс. рублей, или 104,0 процента от утвержденных бюджетных назначений в сумме 50,0 тыс. рублей. Поступили добровольные пожертвования от ООО «Монза» и жителей поселения на реализацию проекта «Народный бюджет». По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер прочих безвозмездных поступлений снизился на 79,3 тыс. рублей, или на 60,4 процента. Доля прочих безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения составила 2,7 процента.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составили 0,1 тыс. рублей, бюджетом поселения на 2018 год не планировались.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 октября 2017 года, а также на 01 января и 01 октября 2018 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.  2017 года | 01.01.  2018  года | 01.10.  2017 года | 01.10.  2018  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,1 | 2,1 | 0,0 | 0,1 | | -2,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 38,9 | 32,1 | 15,6 | 10,8 | -6,8 | | -4,8 |
| Земельный налог | 71,0 | 93,4 | 44,2 | 32,6 | 22,4 | -11,6 | |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 | |
| ВСЕГО | 110,0 | 125,6 | 61,9 | 43,4 | 15,6 | -18,5 | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается рост задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2018 года с аналогичным периодом прошлого года на 15,6 тыс. рублей, или на 14,2%. На 01.10. 2018 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 18,5 тыс. рублей, или на 29,9%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц *снижение* на 2,1 тыс. рублей, или на 100 процентов;

- по налогу на имущество физических лиц *снижение* на 4,8 тыс. рублей, или на 30,8 процента;

- по земельному налогу *снижение* на 11,6 тыс. рублей, или на 26,2 процента.

Из имеющихся данных на 01.10.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 75,1 % от общей суммы недоимки, на втором и последнем месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 24,9 процента от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 2458,8 тыс. рублей, или 73,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 3350,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 885,8 тыс. рублей (26,5 %). Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцами 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 72,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 10,9% и «Социальная политика» - 6,5 %. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», « Национальная безопасность», «Национальная экономика» и «Физическая культура и спорт» приходится всего 10,3 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года отражена на диаграмме:

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», который составил 5,9 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  2017 года | Утверждено в бюджете на 2018 год | Исполнено за 9 месяцев 2018 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2018  года от 9 месяцев 2017  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2017 года |
| Общегосударственные вопросы | 1613,4 | 2090,7 | 1777,7 | 85,0 | 164,3 | 110,2 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 59,9 | 85,7 | 62,7 | 73,2 | 2,8 | 104,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13,2 | 25,5 | 1,5 | 5,9 | -11,7 | 11,4 |
| Национальная экономика | 71,0 | 417,2 | 144,8 | 34,7 | 73,8 | в 2,0 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 806,3 | 438,7 | 267,0 | 60,9 | -539,3 | 33,1 |
| Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | -1,9 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 677,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -677,7 | 0,0 |
| Социальная политика | 83,4 | 212,3 | 159,2 | 75,0 | 75,8 | в 1,9 раза |
| Физическая культура и спорт | 17,8 | 78,0 | 45,9 | 58,9 | 28,1 | в 2,6 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3344,6** | **3350,0** | **2458,8** | **73,4** | **-885,8** | **73,5** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1777,7 тыс. рублей, или 85,0 % к годовым назначениям в сумме 2090,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 164,3 тыс. рублей (10,2 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 412,8 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 1318,2 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 – 10,4 тыс. рублей;

- на общегосударственные вопросы -1,2 тыс. рублей (членский взнос в Ассоциацию).

Средства резервного фонда администрации за 9 месяцев 2018 года не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 62,7 тыс. рублей, или 73,2 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 85,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 2,8 тыс. рублей (4,7%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы составили 1,5 тыс. рублей, или 5,9% к годовым бюджетным назначениям в сумме 25,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 11,7 тыс. рублей (88,6%). Средства направлены на приобретение пожарных знаков для установки на территории поселения.

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 144,8 тыс. рублей, или 34,7% к годовым бюджетным назначениям в сумме 417,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 73,8 тыс. рублей (в 2 раза). По данному разделу средства направлялись на содержание дорог в зимнее время в сумме 88,5 тыс. рублей, 56,3 тыс. рублей направлено на проведение кадастровых работ.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 267,0 тыс. рублей, или 60,9 % к годовым назначениям в сумме 438,7 тыс. рублей, все расходы произведены по подразделу «Благоустройство». Из них на организацию уличного освещения направлено 39,5 тыс. рублей, 11,7 тыс. рублей – на вывоз мусора с территории поселения, оплачена просроченная кредиторская задолженность за обработку территории кладбища от клещей в сумме 5,3 тыс. рублей, вознаграждение за услуги дворника составило 55,6 тыс. рублей, на закупку ГСМ для окашивания территории поселения направлено 10,2 тыс. рублей, внесен авансовый платеж по проекту «Народный бюджет» на поставку и установку оборудования для детской игровой площадки в сумме 150,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 539,3 тыс. рублей, или на 66,9 процента.

*«Образование»* - расходы в 9 месяцев 2018 года не осуществлялись.

*«Культура и кинематография»* - в 2018 году впервые не предусмотрены расходы по данному разделу, что связано с ликвидацией МБУК «Игумницевский Дом культуры». С 1 января 2018 года проведена передача полномочий по данному разделу с уровня поселения на уровень района. На территории района создан МБУК «Центр культурного развития», филиал которого функционирует на территории поселения. За 9 месяцев 2017 года расходы составляли 677,7 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 159,2 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым назначениям в сумме 212,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 75,8 тыс. рублей (в 1,9 раза). На доплаты к пенсиям муниципальных служащих и вышедшей на пенсию Главе поселения направлено 159,2 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 45,9 тыс. рублей, или 58,9% к годовым назначениям в сумме 78,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 28,1 тыс. рублей (в 2,6 раза). Средства направлены на оплату по договорам за организацию и проведение занятий в волейбольной секции и Группе здоровья -35,1 тыс. рублей, 6,5 тыс. рублей - на приобретение ГСМ для доставки участников соревнований и спортивный инвентарь, 4,3 тыс. рублей – на питание участников соревнований.

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

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01октября 2017 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01октября 2018 года – 0 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 0).

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

01 октября 2017 года – 3,0 ед.;

01октября 2018 года – 0,0 ед.

Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01октября 2018 года в сравнении с 01октября 2017 года уменьшилась на 3,0 штатных единиц, или 100 процентов, что связано с ликвидацией МБУК «Игумницевский Дом культуры».

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

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

- за 9 месяцев 2018 года – 0,0 тыс. рублей.

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 2017 года составило 5,0 шт. ед., на 01 октября 2018 года –4,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления поселения на 01 октября 2018 года в сравнении с 01октября 2017 года уменьшилась на 1 штатную единицу.

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

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

- за 9 месяцев 2018 года - 915,1 тыс. рублей.

Произошло увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 69,6 тыс. рублей, или 8,2 процента, в связи с увеличением Фонда оплаты труда. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года составила 37,2 процента от общего объема расходов.

***Дефицит бюджета поселения***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 9 месяцев 2018 года внесены изменения в решение от 22.12.2017 года № 358 «О бюджете поселения Ботановское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » четыре раза решениями Совета поселения от 11.01.2018 года №362, от 30.03.2018 года №368, от 06.04.2018 года № 370 и от 24 мая 2018 года № 377 , в результате чего предусмотрен дефицит в размере 18,0 тыс. рублей, или 2,6 % 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 01.01.2018 года.

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

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 239,6 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения***

Решением Совета поселения Ботановское от 22 декабря 2017 года № 358 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 200,0 тыс. рублей (35,3%).

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 2018 году не запланировано.

.

***Кредиторская задолженность бюджета поселения***

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2018 года составил 314,8 тыс. рублей, на 01.01.2017 года объем кредиторской задолженности составлял 116,7 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем задолженности *увеличился* на 198,1 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2018 года составил *217,7 тыс. рублей*, в том числе:

* коммунальные услуги –0,7 тыс. рублей;
* услуги связи - 4,9 тыс. рублей;
* заработная плата с начислениями в фонды за сентябрь по сроку выплаты 10.09.2018 года – 103,9 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 93,7 тыс. рублей, из них:

- ТО пожарной сигнализации зданий – 6,0 тыс. рублей;

- ямочный ремонт дорог по ул. Лесная и Юбилейная в д. Игумницево– 87,7 тыс. рублей;

* прочие работы и услуги – 14,5 тыс. рублей, из них:

- оценка имущества– 3,0 тыс. рублей;

- обслуживание программного обеспечения – 5,5 тыс. рублей;

- кадастровые работы – 6,0 тыс. рублей;

За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 141,9 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция увеличения кредиторской задолженности на 75,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает текущая задолженность по заработной плате с начислениями – 47,7 процента.

Объем дебиторской задолженности на 01.10.2018 года составил 309,9 тыс. рублей, в том числе:

- за аренду муниципального имущества Междуреченским РАЙПО -295,7 тыс. рублей;

- авансовые отчеты по ГСМ, автозапчастям, канцелярским и хозяйственным расходам – 14,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов » за 9 месяцев 2018 года вносились четыре раза решениями Совета поселения от 11.01.2018 года №362, от 30.03.2018 года №368, от 06.04.2018 года № 370 и от 24 мая 2018 года № 377.

2. За 9 месяцев 2018 года доходы бюджета поселения составили 2698,4 тыс. рублей, или 76,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 3332,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 747,3 тыс. рублей (108,9 %), безвозмездные поступления – 1951,1 тыс. рублей (73,7 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись земельный налог, налог на доходы физических лиц, доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от продажи имущества и компенсации затрат бюджетов поселений, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 94,0 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 27,7 %, доля безвозмездных поступлений – 72,3 процента.

3. На 01.10. 2018 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 18,5 тыс. рублей, или на 29,9%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц *снижение* на 2,1 тыс. рублей, или на 100 процентов;

- по налогу на имущество физических лиц *снижение* на 4,8 тыс. рублей, или на 30,8 процента;

- по земельному налогу *снижение* на 11,6 тыс. рублей, или на 26,2 процента.

Из имеющихся данных на 01.10.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 75,1 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 24,9 процента от общей суммы недоимки

4. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2458,8 тыс. рублей, или 73,4 % к годовым назначениям в сумме 3350,0 тыс. рублей. Не производилось финансирование расходов по разделу «Образование».

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Общегосударственные вопросы» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», который составил всего лишь 5,9 процента.

5. За 9 месяцев 2018 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 239,6 тыс. рублей.

6. За 9 месяцев 2018 года произошло снижение кредиторской задолженности с 314,8 тыс. рублей до 217,7 тыс. рублей, или на 30,8 процента. За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 141,9 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция увеличения кредиторской задолженности на 75,8 тыс. рублей.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по сокращению недоимки доходов от сдачи в аренду имущества.
2. Внести поправки в решение о бюджете поселения в части доходов, исполненных за 9 месяцев на 100 и более процентов от годовых назначений.

Старший инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И. Шестакова