****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении поселения Ботановское

за 1 полугодие 2018 года

«23» июля 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 полугодие 2018 года.

 Отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 13 июля 2018 года № 19.

 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2018 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 13 июля 2018 года №19 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 и 2020 годов » в 1 полугодие 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 1615,4 тыс. рублей, или 48,5 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 3332,0 тыс. рублей, расходы – 1578,1 тыс. рублей, или 47,1 % к годовым назначениям в сумме 3350,0 тыс. рублей, профицит – 37,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1полугодии 2017 года | План2018года  | Исполнение 1 полугодие2018года | % исполнениягр.4/гр.3 | Отклонение 1полугодия2018года от1 полугодия2017года (гр.4 –гр. 2) | Отношение 1полугодия 2018 года к 1полугодию2017года (%) (гр. 4/гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 2270,2 | 3332,0 | 1615,4 | 48,5 | -654,8 | 71,2 |
| Всего расходов | 2285,5 | 3350,0 | 1578,1 | 47,1 | -707,4 | 69,1 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -15,3 | -18,0 | 37,3 | х | 52,6 | х |

 По сравнению с 1 полугодием 2017 года доходы бюджета поселения снизились на 654,8 тыс. рублей, или 28,8 %, расходы также снизились на 707,4 тыс. рублей, или на 30,9%. Бюджет поселения за 1 полугодие 2018 года исполнен с профицитом в сумме 37,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 15,3 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.

***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 1 полугодие 2018 года представлено в следующей таблице.

 Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2017 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2017 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2018 года | % исполнения | Абсолютноеотклонение 1полугодия2018 года от1 полугодия2017года | Исполненок уровню 1 полугодия2017 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **528,5** | **156,1** | **29,5** | **531,0** | **191,0** | **36,0** | **34,9** | **122,4** |
| - НДФЛ | 95,0 | 53,1 | 55,9 | 109,0 | 53,5 | 49,1 |  0,4 | 100,8 |
| - налог на имущество физлиц | 101,5 | 16,7 | 16,4 | 88,0 | 16,4 | 18,6 | -0,3 | 98,2 |
| - земельный налог | 318,0 | 79,8 | 25,1 | 319,0 | 115,1 | 36,1 | 35,3 | 144,2 |
| -государственная пошлина  | 14,0 | 6,5 | 46,4 | 15,0 | 6,0 | 40,0 | -0,5 | 92,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **274,0** | **30,3** | **11,1** | **155,0** | **170,8** | **110,2** | **140,5** | **В 5,6 раза** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений  | 164,0 | 30,3 | 18,5 | 61,0 | 76,8 | 125,9 | 46,5 | В2,5 раза |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 94,0 | 94,0 | 100,0 | 94,0 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **802,5** | **186,4** | **23,2** | **686,0** | **361,8** | **52,7** | **175,4** | **В 1,9 раза** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3995,6** | **2083,8** | **52,2** | **2646,0** | **1253,6** | **47,4** | **-830,2** | **60,2** |
| - дотации | 2641,2 | 1320,9 | 50,0 | 1998,1 | 1010,5 | 50,6 | -310,4 | 76,5 |
| - субвенции | 80,3 | 40,0 | 49,8 | 86,1 | 42,8 | 49,8 | 2,8 | 107,0 |
| - субсидии  | 882,6 | 600,0 | 68,0 | 254,9 | 75,0 | 29,4 | -525,0 | 12,5 |
| - иные межбюджетные трансферты | 235,2 | 72,9 | 31,0 | 256,9 | 73,2 | 28,5 | 0,3 | 100,4 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 156,3 | 50,0 | 32,0 | 50,0 | 52,0 | 104,0 | 2,0 | 104,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 100,0 | 0,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4798,1** | **2270,2** | **47,3** | **3332,0** | **1615,4** | **48,5** | **-654,8** | **71,2** |  |

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

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 361,8 тыс. рублей, или 52,7 % от утвержденных назначений в сумме 686,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года доходы увеличились на 175,4 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов связано с погашением дебиторской задолженности от ООО «Теплосервис» за аренду имущества, а также компенсации затрат бюджета поселения на проведение повторных выборов Главы поселения в 2017 году от ЛДПР.

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

 тыс. руб.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 191,0 тыс. рублей, или на
36,0 % к плановым назначениям в сумме 531,0 тыс. рублей. К уровню
1 полугодия 2017 года налоговые доходы увеличились на 34,9 тыс. рублей, или на 22,4 %, их доля в общих доходах бюджета поселения увеличилась на 4,9 процентных пункта и составила 11,8 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 1 полугодием 2017 года увеличилась на 9,2 процента и составила 60,3 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 115,1 тыс. рублей (36,1 %),что больше уровня 1 полугодия 2017 года на 35,3 тыс. рублей (44,2 %).

В 1 полугодии 2018 года поступление налога на доходы физических лиц составило 53,5 тыс. рублей, или 49,1 % от утвержденного годового показателя в сумме 109,0 тыс. рублей. Доля НДФЛ в налоговых доходах по сравнению с 1полугодием 2017 года снизилась на 6,0 % и составила 28 %. Объем поступления налога на доходы физических лиц больше уровня 1 полугодия 2017 на 0,4 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 16,4 тыс. рублей, или 18,6 процента от годовых бюджетных назначений в размере 88,0 тыс. рублей. Доля налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась и составила 8,6 процента. По сравнению с 1 полугодием 2017 года объем налога на имущество физических лиц снизился на 0,3 тыс. рублей.

 Государственная пошлина исполнена на 40,0 % и составила 6,0 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2017 года произошло снижение объема на 0,5 тыс. рублей, или на 7,7 процента. Доля данного доходного источника не велика и составила в 1 полугодии 2018 года 3,1 процента.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 170,8 тыс. рублей, или на 110,2 % к плановым назначениям в сумме 155,0 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2017 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 140,5 тыс. рублей, или в 5,6 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 10,6 процента, в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 76,8 тыс. рублей, или 125,9 % к плановым назначениям в сумме 61,0 тыс. рублей, что выше объема поступлений аналогичного периода прошлого года на 46,5 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

 - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений составили 94,0 тыс. рублей, или 100% от годовых назначений.

 *Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1253,6 тыс. рублей, или 47,4% к утвержденным назначениям в сумме 2646,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года безвозмездные поступления снизились на 830,2 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 77,6 процента.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 полугодием 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 1010,5 тыс. рублей, или 50,6 % к утвержденным назначениям в сумме 1998,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года дотации снизились на 310,4 тыс. рублей, или на 23,5 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 80,6 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.

 Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 42,8 тыс. рублей, или 49,8 % к утвержденным назначениям в сумме 86,1 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 полугодия текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета. По сравнению с 1 полугодием 2017 года субвенция выросла на 2,8 тыс. рублей, или на 7,0 процентов. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,4 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 75,0 тыс. рублей, или 29,4 % к утвержденным назначениям в сумме 254,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года размер субсидии снизился на 525,0 тыс. рублей, или на 87,5 процентов. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 6,0 процентов.

 Иные межбюджетные трансферты в 1 полугодии 2017 года исполнены в сумме 73,2 тыс. рублей, или 28,5 % к утвержденным назначениям в сумме 256,9 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,8 процента. По сравнению с 1 полугодием 2017 года размер иных межбюджетных трансфертов не претерпел значительных изменений, увеличение на 0,3 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2018 года составили 52,0 тыс. рублей, или 104,0 процента к утвержденным годовым назначениям в сумме 50,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер прочих безвозмездных поступлений вырос на 2,0 тыс. рублей, или на 4,0 процента. Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 4,2 процента. Пожертвования поступили от ООО «Монза» и Корсаковой Л.В. на реализацию проекта «Народный бюджет».

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 июля 2017 года, а также на 01 января и 01 июля 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 графы3 от графы 2  | Отклонение графы5 от графы 4 |
| 01.01. 2017 года | 01.01.2018 года | 01.07.2017 года | 01.07.2018  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 38,9 | 32,1 | 16,0 | 13,2 | -6,8 | -2,8 |
| Земельный налог | 71,0 | 93,4 | 45,1 | 50,3 | 22,4 | 5,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам  | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| ВСЕГО | 110,0 | 125,6 | 61,2 | 63,7 | 15,6 | 2,5 |

 В рамках вышеприведенного анализа наблюдается незначительный 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 01.07. 2018 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается также незначительный рост на 2,5 тыс. рублей, или на 4,1%, в том числе в разрезе налоговых источников:

 - по налогу на доходы физических лиц рост на 0,1 тыс. рублей, или в 2,0 раза;

- по налогу на имущество физических лиц снижение на 2,8 тыс. рублей, или на 17,5 процента;

- по земельному налогу рост на 5,2 тыс. рублей, или на 11,5 процента.

 Из имеющихся данных на 01.07.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 79,0 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на имущество физических лиц– 20,7 процента от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета поселения***

 Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 1578,1 тыс. рублей, или 47,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 3350,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы уменьшились на 707,4 тыс. рублей (30,9 %).

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

 тыс. руб.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 77,8%, «Социальная политика» - 6,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 5,6%. На долю расходов по разделам «Национальная оборона», « Национальная безопасность», «Национальная экономика» и «Физическая культура и спорт» приходится всего 9,9 процента.

 Структура расходов бюджета поселения за 1 полугодие 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 всем разделам классификации расходов за исключением разделов «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 50,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность», который составил всего лишь 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 в 1 полугодии2017 года | Утверждено в бюджете на 2018 год | Исполнено в 1полугодии 2018 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 1полугодия 2018года от 1полугодия 2017года | Исполненок уровню 1полугодия2017 года |
| Общегосударственные вопросы | 922,5 | 2090,7 | 1227,0 | 58,7 | 304,5 | 133,0 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 40,0 | 85,7 | 40,5 | 47,3 | 0,5 | 101,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13,2 | 25,5 | 1,5 | 5,9 | -11,7 | 11,4 |
| Национальная экономика | 71,0 | 417,2 | 68,2 | 16,3 | -2,8 | 96,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 700,0 | 438,7 | 88,9 | 20,3 | -611,1 | 12,7 |
| Образование | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 467,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -467,5 | 0,0 |
| Социальная политика | 53,6 | 212,3 | 106,1 | 50,0 | 52,5 | В 2,0 раза |
| Физическая культура и спорт | 17,7 | 78,0 | 45,9 | 58,9 | 28,2 | В 2,6 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2285,5** | **3350,0** | **1578,1** | **47,1** | **-707,4** | **69,1** |

  *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1227,0 тыс. рублей, или 58,7 % к годовым назначениям в сумме 2090,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 304,5 тыс. рублей (33,0 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 320,5 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 877,7 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 5,4 тыс. рублей;

на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 23,4 тыс. рублей;

 По другим общегосударственным вопросам расходы не производились.

 Средства резервного фонда администрации поселения в 1 полугодии не расходовались.

 «*Национальная оборона*» - 40,5 тыс. рублей, или 47,3 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 85,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 0,5 тыс. рублей (1,3%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы составили 1,5 тыс. рублей, исполнены на 5,9 % к годовым назначениям, утвержденным в сумме 25,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы снизились на 11,7 тыс. рублей (88,6%). Средства направлены на приобретение пожарных знаков.

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 68,2 тыс. рублей, или 16,3% к годовым назначениям в сумме 417,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы уменьшились на 2,8 тыс. рублей (3,9%). По данному разделу средства направлялись на содержание дорог в зимнее время.

 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 88,9 тыс. рублей, или 20,3 % к годовым назначениям в сумме 438,7 тыс. рублей. Вся сумма израсходована по подразделу «Благоустройство», из них:

 - на оплату уличного освещения на территории поселения направлено 35,5 тыс. рублей;

- на вывоз мусора с территории поселения -8,8 тыс. рублей;

- оплачена кредиторская задолженность за 2017 год за обработку территории кладбища от клещей -5,3 тыс. рублей;

- на содержание дворника – 12,1 тыс. рублей;

- на ГСМ для окашивания общественной территории поселения – 2,7 тыс. рублей;

- приобретение оборудования для детской игровой площадки по проекту «Народный бюджет» - 24,5 тыс. рублей.

 По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы уменьшились на 611,1 тыс. рублей, или на 87,3 %.

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

*«Культура, 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. В 1 полугодии 2017 года расходы составляли 467,5 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 106,1 тыс. рублей, или 50,0 % к годовым назначениям в сумме 212,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 52,5 тыс. рублей (в 2 раза). На доплаты к пенсиям муниципальным служащим и бывшей Главе поселения направлено 106,1 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 1 полугодием 2017 года расходы увеличились на 28,2 тыс. рублей (в 2,6 раза). Средства направлены на организацию и проведение занятий в волейбольной секции и Группе здоровья в сумме 35,1 тыс. рублей, 6,5 тыс. рублей направлено на приобретение ГСМ для доставки участников соревнований, 4,3 тыс. рублей – на питание участников соревнований.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 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 01 июля 2017 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01 июля 2018 года – 0 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 0).

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

 01 июля 2017 года – 3,4 шт. ед.;

 01 июля 2017 года – 0,0 шт. ед.

Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01 июля 2018 года в сравнении с 01июля 2017 года уменьшилась на 3,4 штатные единицы в связи с передачей полномочий по культурно-досуговой деятельности с уровня поселения на уровень района. На территории района создан МБУК «Центр культурного развития», филиал которого функционирует на территории поселения.

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

- за 1 полугодие 2017 года – 272,6 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2018 года – 0,0 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 01 июля 2017 года составило 5,0 шт. ед., на 01 июля 2018 года – 4,0 шт. единиц.

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

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

- за 1 полугодие 2017 года – 575,7 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2018 года - 687,1 тыс. рублей.

 Произошло увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 111,4 тыс. рублей, или 19,4 процента в связи с увеличением Фонда оплаты труда. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 полугодие 2018 года составила 43,5 процента от общего объема расходов.

***Дефицит бюджета поселения***

В течение отчетного периода первоначально утвержден бюджет поселения без дефицита. В течение 1 полугодия 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 1 полугодие 2018 года исполнен с профицитом в сумме 37,3 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 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 составил 116,7 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем задолженности *увеличился* на 198,1 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2018 года составил 216,4 тыс. рублей, что меньше показателя 1 полугодия 2017 года на 24,6 тыс. рублей, в том числе:

* услуги связи – 4,9 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 8,9 тыс. рублей, из них:

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

- вывоз мусора – 2,9 тыс. рублей;

* прочие работы и услуги – 64,9 тыс. рублей, из них:

- программное обеспечение НПО «Криста» - 24,9 тыс. рублей;

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

- настройка компьютера ООО «Логасофт» – 1,5 тыс. рублей;

- кадастровые работы – 16,0 тыс. рублей;

- обработка территории кладбища от клещей – 6,0 тыс. рублей;

- оплата услуг дворника за июнь м-ц -11,6 тыс. рублей;

* прочие расходы (членский взнос в Ассоциацию) – 1,8 тыс. рублей;
* заработная плата с начислениями в фонды за июнь по сроку выплаты 10.07.2018 года – 135,9 тыс. рублей.

 Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность по заработной плате с начислениями– 62,8 процента.

 Объем дебиторской задолженности на 01.07.2018 года составил 326,3 тыс. рублей, в том числе арендная плата за аренду муниципального имущества (помещения) по договору с Междуреченским РАЙПО -306,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

 1. Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » в 1 полугодие 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 1 полугодие 2018 года доходы бюджета поселения составили 1615,4 тыс. рублей, или 48,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3332,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 361,8 тыс. рублей (52,7 %), безвозмездные поступления – 1253,6 тыс. рублей (47,4 %).

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

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 22,4 %, доля безвозмездных поступлений – 77,6 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1578,1 тыс. рублей, или 47,1 % 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», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 50,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность», который составил всего лишь 5,9 процента.

4. За 1 полугодие 2018 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 37,3 тыс. рублей.

 5. За 1 полугодие 2018 года произошло снижение кредиторской задолженности с 314,8 тыс. рублей до 216,4 тыс. рублей, или на 31,2 процента. За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 241,0 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция снижения кредиторской задолженности на 24,6 тыс. рублей.

 6. Размер дебиторской задолженности составил 326,3 тыс. рублей, из них 306,0 тыс. рублей – арендная плата за пользование муниципальным имуществом.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по собираемости собственных доходов в части доходов от сдачи в аренду имущества.
2. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.
3. Внести поправки в решение о бюджете поселения в части доходов, исполненных за 1 полугодие на 100 и более процентов от годовых назначений.

Председатель ревизионной комиссии О.А. Дудина