****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское

за 1 квартал 2018 года

«04» 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 Ботановское за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 25 апреля 2018 года № 9.

 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 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.

 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 квартал 2018 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 25 апреля 2018 года №9 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, 4- сведения о численности муниципальных служащих поселения и работников муниципальных учреждений поселения с указанием фактических затрат на их содержание.

 Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в 1 квартале 2018 года вносились один раз.

 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.

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 742,2 тыс. рублей, или 25,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2920,0 тыс. рублей, расходы – 739,6 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым назначениям в сумме 2920,0 тыс. рублей, профицит составил – 2,6 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 | План2018года  | Исполнение 1 квартала2018года | % исполнениягр.4/гр.3 | Отклонение 1квартала2018года от1 квартала2017года (гр.4 –гр. 2) | Отношение 1квартала 2018 года к 1кварталу2017года (%) (гр. 4/гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 764,2 | 2920,0 | 742,2 | 25,4 | -22,0 | 97,1 |
| Всего расходов | 788,2 | 2920,0 | 739,6 | 25,3 | -48,6 | 93,8 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -23,9 | 0,0 | 2,6 | Х | 26,5 | Х |

 По сравнению с 1 кварталом 2017 года доходы бюджета поселения снизились на 22,0 тыс. рублей, или 2,9 %, расходы также снизились на 48,6 тыс. рублей, или на 6,2%. Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 2,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 23,9 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 год  | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала2018 года от1 квартала2017 года | Исполненок уровню 1 квартала2017 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **459,0** | **92,9** | **20,1** | **506,0** | **84,8** | **16,8** | **-8,1** | **91,3** |
| - НДФЛ | 78,0 | 24,6 | 31,5 | 109,0 | 26,2 | 24,0 | 1,6 | 106,5 |
| - налог на имущество физлиц | 89,0 | 13,2 |  14,8 | 88,0 | 16,1 | 18,3 | 2,9 | 122,0 |
| - земельный налог | 278,0 | 51,7 | 18,6 | 294,0 | 37,9 | 12,9 | -13,8 | 73,3 |
| - государственная пошлина | 14,0 | 3,4 | 24,3 | 15,0 | 4,6 | 30,7 | 1,2 | 135,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **164,0** | **15,1** |  **9,2** | **61,0** | **97,1** | **159,2** | **82,0** | **в 6,4 раза** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений  | 164,0 | 15,1 | 9,2 | 61,0 | 40,1 | 65,7 | 25,0 | в 2,7 раза |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 57,0 | 0,0 | 57,0 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **623,0** | **108,0** | **17,3** | **567,0** | **181,9** | **32,1** | **73,9** | **168,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3554,7** | **656,2** | **18,5** | **2353,0** | **560,3** | **23,8** | **-95,9** | **85,4** |
| - дотации | 2641,2 | 561,3 | 21,3 | 1977,4 | 494,5 | 25,0 | -66,8 | 88,1 |
| - субвенции | 80,3 | 20,0 | 24,9 | 86,1 | 21,4 | 24,9 | 1,4 | 107,0 |
| - субсидии  | 632,6 | 0,0 | 0,0 | 32,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 200,6 | 24,9 | 12,4 | 256,9 | 44,3 | 17,2 | 19,4 | 177,9 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | 100,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун. районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4177,7** | **764,2** | **18,3** | **2920,0** | **742,2** | **25,4** | **-22,0** | **97,1** |  |

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

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 181,9 тыс. рублей, или 32,1 % от утвержденных назначений в сумме 567,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года увеличились на 73,9 тыс. рублей, или на 68,4%. Значительное увеличение доходов связано с тем, что в 1 квартале 2018 года поступили незапланированные прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений. В 1 квартале 2017 года такие доходы не поступали.

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

 тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходыисполнены в сумме 84,8 тыс. рублей, или на 16,8 % к плановым назначениям в сумме 506,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 11,4 процента.

Исполнение бюджета поселения по неналоговым доходам за 1 квартал 2018 года в сравнении с 1 кварталом 2017 года представлено в следующей таблице.

 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 |
| 24,6 | 31,5 | 26,2 | 24,0 | 1,6 |

 Т. о., налог на доходы физических лиц занимает второе место по объему налоговых доходов (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил всего лишь 26,2 тыс. рублей, или 24,0% от плановых назначений, что незначительно выше уровня 1квартала 2017 года на 1,6 тыс. рублей, или на 6,5%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета также увеличилась на 4,4% и составила 30,9 процента.

 Первое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает земельный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 37,9 тыс. рублей, или 12,9% к плановым назначениям в размере 294,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление данного налога уменьшилось на 13,8 тыс. рублей, или на 26,7%. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения составляет 44,7 процента.

 Третий по величине налоговый доходный источник – налог на имущество физических лиц. Поступление указанного налога составило 16,1 тыс. рублей, или 18,3% к плановым назначениям в размере 88,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление налога на имущество физических лиц незначительно увеличилось на 2,9 тыс. рублей, или на 22,0%. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения увеличилась с 14,2 до 19,0 процентов.

 Четвертое и последнее место по величине поступлений в бюджет поселения занимает государственная пошлина. Поступление указанного налога составило 4,6 тыс. рублей, или 30,7 % к плановым назначениям в размере 15,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление государственной пошлины незначительно увеличилось на 1,2 тыс. рублей, или на 35,3%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения увеличилась с 3,7 до 5,4 процента.

 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 97,1 тыс. рублей, или на 159,2 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 61,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 53,4 процента. Высокий процент исполнения связан с тем, что в утвержденном бюджете (за 1 квартал 2018 года) не предусмотрены доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений. Во втором квартале 2018 года данные доходы в утвержденном бюджете предусмотрены. Так, решением Совета поселения Ботановское от 06.04.2018 года №370 внесены изменения в бюджет поселения на 2018 год, где предусматривается поступление неналогового доходного источника по КБК 000 1 13 02995 10 0000 130 - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в сумме 94,0 тыс. рублей.

 Всего в отчетном периоде 2018 года осуществлялось администрирование по 2 подгруппам неналоговых доходов:

 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений в сумме – 40,1 тыс. рублей;

 - доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений – 57,0 тыс. рублей.

 В сравнении с 1 кварталом 2017 года поступление неналоговых доходов увеличились на 82,0 тыс. рублей, или в 6,4 раза.

*Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 560,3 тыс. рублей, или 23,8 % к утвержденным назначениям в сумме 2353,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года безвозмездные поступления снизились на 95,9 тыс. рублей, или на 14,6% их доля в общих доходах бюджета поселения составила 75,5 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 494,5 тыс. рублей, или 25,0 % к утвержденным назначениям в сумме 1977,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года *размер дотации* *снизился на 66,8 тыс. рублей*, или на 11,9 процента.

 Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 88,3 процента.

 Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 21,4 тыс. рублей, или 24,9 % к утвержденным назначениям в сумме 86,1 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 субвенция незначительно увеличилась на 1,4 тыс. рублей, или на 7,0 процентов. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,8 процента.

 Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 1 квартале 2018 года не поступали, годовое поступление утверждено бюджетом поселения в сумме 32,6 тыс. рублей на организацию уличного освещения в рамках подпрограммы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы».

 Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поступили в сумме 44,3 тыс. рублей, или 17,2 % к утвержденным назначениям в сумме 256,9 тыс. рублей. Сумма 44,3 тыс. рублей направлена на осуществление дорожной деятельности и администрированию расходов в сфере дорожной деятельности.

 Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (за 2017 год) составили 0,1 тыс. рублей. В 1 квартале 2017 года данные доходы отсутствовали.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2017 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Объем задолженности плательщиков по состоянию на: | Отклонение графы4 от графы 2  | Отклонение графы5 от графы 3 |
| 01.01.2017 года | 01.04.2017  года | 01.01.2018  года | 01.04.2018  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,6 | 0,1 | 0,2 | 0,1 | -0,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 38,9 | 19,5 | 32,1 | 13,6 | -6,8 | -5,9 |
| Земельный налог | 71,0 | 50,8 | 93,4 | 53,4 | 22,4 | 2,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам  | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| ВСЕГО | 110,0 | 70,9 | 125,6 | 67,2 | 15,6 | -3,7 |

 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 01.04.2018 года снижение на 3,7 тыс. рублей, или на 5,2 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 0,4 тыс. рублей, или на 66,7 процента;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 5,9 тыс. рублей, или на 30,3 процента;

- *увеличение* по земельному налогу на 2,6 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

 Из имеющихся данных на 01.04.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 79,5 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на имущество физических лиц – 20,2 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета поселения***

 Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 739,6 тыс. рублей, или 25,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2920,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы снизились на 48,5 рублей (6,2%).

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

 тыс. руб.

 Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года практически не сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 76,1 тыс. рублей, или 26,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы на социальную сферу снизились на 167,7 тыс. рублей (20,6%), их доля в расходах бюджета поселения так же снизилась с 30,9 до 10,3 процентов.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 79,4%, «Социальная политика» - 7,2%, «Национальная экономика» - 5,7%, «Физическая культура и спорт» -3,1%, «Национальная оборона» - 2,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,1 процента. По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» расходы имеют нулевые значения.

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

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

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по пожарной безопасности и на проведение мероприятий для детей и молодежи.

Уровень исполнения к годовым назначениям ниже 25,0 % исполнен по следующим разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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 1квартале 2018 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала 2018года от 1квартала 2017года | Исполненок уровню 1квартала2017 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 478,9 | 1980,9 | 587,3 | 29,6 | 108,4 | 122,6 |
| Национальная оборона | 20,0 | 85,7 | 18,5 | 21,6 | -1,5 | 92,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 25,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0,0 | 247,0 | 41,8 | 16,9 | 41,8 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 45,4 | 288,7 | 15,9 | 5,5 | -29,5 | 35,2 |
| Образование | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 216,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -216,3 | 100,0  |
| Социальная политика | 19,4 | 212,3 | 53,1 | 25,0 | 33,7 | в 2,7 раза |
|  Физическая культура и спорт | 8,1 | 78,0 | 23,0 | 29,5 | 14,9 | в 2,8 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **788,1** | **2920,0** | **739,6** | **25,3** | **-48,5** | **93,8** |

Исполнение бюджета поселения характеризуется следующими показателями.

*«Общегосударственные вопросы»* - 587,3 тыс. рублей, или 29,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились всего на 108,4 тыс. рублей (22,6 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -147,2 тыс. рублей;

- на функционирование администрации - 440,1 тыс. рублей в том числе:

 на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -7,8 тыс. рублей;

 на осуществление полномочий по внутреннему финансовому контролю – 1,9 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы – расходы по данному подразделу в 1 квартале не проводились;

 - средства резервного фонда администрации поселения в 1 квартале не расходовались.

 «*Национальная оборона*» - 18,5 тыс. рублей, или 21,6% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы уменьшились на 1,5 тыс. рублей (7,5%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы в 1 квартале 2018 года не проводились. Сумма годовых назначений на 2018 год по данному разделу составляет 25,5 тыс. рублей.

 *«Национальная экономика» -* 41,8 тыс. рублей, или 16,9% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 41,8 тыс. рублей (100,0%). Средства направлены на выполнение передаваемых полномочий по содержанию дорог на территории поселения Ботановское.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 15,9 тыс. рублей, или 5,5% к годовым назначениям, в том числе по подразделу *«Благоустройство»* - 15,9 тыс. рублей, из них: на оплату уличного освещения на территории поселения – 1,8 тыс. рублей, за вывоз мусора - 8,8 тыс. рублей, за обработку территории от клещей – 5,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы снизились на 29,5 тыс. рублей (64,8 %).

 *«Образование»* - расходы в 1 квартале 2018 года не осуществлялись. Сумма годовых назначений на 2018 год по данному разделу предусмотрена бюджетом поселения в сумме 1,9 тыс. рублей. В 1 квартале 2017 года расходы также 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. В свою очередь на территории района создан МБУК «Центр культурного развития», филиал которого функционирует на территории поселения.

 В 1 квартале 2017 года расходы составили 216,3 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 53,1 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 33,7 тыс. рублей (в 2,7 раза). Средства направлены на выплату пенсий за выслугу лет ранее работавшим и вышедшим на пенсию лицам, замещающим муниципальные должности, предусмотренные Уставом поселения Ботановское в сумме 53,1 тыс. рублей.

 *«Физическая культура и спорт»* - 23,0 тыс. рублей, или 29,5 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы увеличились на 14,9 тыс. рублей (в 2,8 раза). Расходы производились на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры (организация и проведение занятий в волейбольной секции и группе «Здоровье» и доставка участников соревнований) – 23,0 тыс. рублей.

 *В Приложении 1 к постановлению администрации поселения от 25.04.2018 года №9 имеется неточность в округлении данных, так в строке «000 1 06 06043 10 0000 110 Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений 182,0 9,6* ***5,2****» цифру «5,2» заменить цифрой «5,3».*

 *В Приложении 2 к постановлению администрации поселения от 25.04.2018 года №9 также имеется неточность в округлении данных, так:*

 *в строках «Национальная оборона 02 00 85,7 18,5* ***21,5****» и «Мобилизационная и вневойсковая подготовка 02 03 85,7 18,5* ***21,5****» цифры «21,5» заменить цифрами «25,6»;*

 *в строке «Жилищно-коммунальное хозяйство 05 00 288,7 15,9* ***5,05****» цифру «5,05» заменить цифрой «****5,5****»;*

 *в строках «Физическая культура и спорт 11 00 78,0 23,0 29,4» и «Физическая культура 11 01 78,0 23,0* ***29,4****» цифры «29,4» заменить цифрами «29,5».*

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 муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

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

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

 01 апреля 2017 года – 3,5 ед.;

 01 апреля 2018 года – 0,0 ед.

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

- за 1 квартал 2017 года – 133,2 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2018 года – 0,0 тыс. рублей.

С 1 января 2018 года проведена передача полномочий по культуре и кинематографии с уровня поселения на уровень района. В свою очередь на территории района создан МБУК «Центр культурного развития», филиал которого функционирует на территории поселения.

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

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

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

- за 1 квартал 2017 года – 301,4 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2018 года - 323,8 тыс. рублей.

 При снижении 1 шт. единицы произошло незначительно увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 22,4 тыс. рублей, или 7,4 процента в связи с увеличением размера оплаты труда.

***Дефицит бюджета поселения***

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2018 года изменения в бюджет поселения вносились один раз.

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 2,6 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2018 года в сумме 18,0 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 апреля 2018 года составил 228,1 *тыс. рублей*, в том числе:

* коммунальные услуги –37,5 тыс. рублей;
* услуги связи – 4,6 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 2,2 тыс. рублей, из них на содержание дорог – 2,2 тыс. рублей;
* прочие работы и услуги – 58,4 тыс. рублей, из них на:

- публикация нормативно-правовых актов – 36,8 тыс. рублей;

- за проведения волейбольной секции – 6,7 тыс. рублей;

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

- за кадастровые работы – 10,0 тыс. рублей;

* по заработной плате с начислениями в фонды за март т.г. – 125,4 тыс. рублей.

 За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 262,7 тыс. рублей, т.е. наблюдается незначительная тенденция снижения кредиторской задолженности на 34,6 тыс. рублей, или на 15,2%. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность по заработной плате с начислениями в фонды за март т.г – 55,0 процентов.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » в 1 квартале 2018 года проводились один раз.

2. За 1 квартал 2018 года доходы бюджета поселения составили 742,2 тыс. рублей, или 25,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 2920,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 181,9 тыс. рублей (32,1 %), безвозмездные поступления – 560,3 тыс. рублей (23,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись доходы от компенсации затрат бюджета поселения, доходы от сдачи в аренду имущества, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 88,6 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 24,5 %, доля безвозмездных поступлений – 75,5 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 739,6 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым назначениям в сумме 2920,0 тыс. рублей.

 Бюджет поселения за 1 квартал 2018 года практически не сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 76,1 тыс. рублей, или 26,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2017 года расходы на социальную сферу снизились на 167,7 тыс. рублей (20,6%), их доля в расходах бюджета поселения так же снизилась с 30,9 до 10,3 процентов.

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

Уровень исполнения к годовым назначениям ниже 25,0 % исполнен по следующим разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

4. За 1 квартал 2018 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2,6 тыс. рублей.

5. За 1 квартал 2018 года произошло снижение кредиторской задолженности с 314,8 тыс. рублей до 262,7 тыс. рублей, или на 16,5 процента.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. Внести соответствующие изменения в Приложения 1 и 2 постановления от 25.04.2018 года №9, указанные выше в данном заключении.
2. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по собираемости собственных доходов в части земельного налога и налога на имущество.
3. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова