****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Туровецкое

за 9 месяцев 2018 года

«29» октября 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 за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Туровецкое от 15 октября 2018 года №24.

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

- сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

- выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета поселения за 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.

***Общая характеристика бюджета поселения.***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации поселения Туровецкое в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения.

Изменения в решение «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 9 месяцев 2018 года вносились 2 раза решениями от 19.04.2018 года №26 и от 29.06.2018 года №32.

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год утвержден решением Совета поселения Туровецкое от 18 декабря 2017 года № 20 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 3669,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения – 3669,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Туровецкое имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета поселения – 4785,2 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 4810,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения составил 25,0 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 2830,2 тыс. рублей, или 59,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4785,2 тыс. рублей, расходы – 2833,2 тыс. рублей, или 58,9 % к годовым назначениям в сумме 4810,2 тыс. рублей, дефицит составил 3,0 тыс. рублей или 1,1 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений.

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

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол-  нение за 9 месяцев 2017 года | План  2018  года | Испол  нение  9 месяцев  2018 года | % ис-  полнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение 9 месцев  2018  года от  9 месцев  2017  года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2017 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3361,9 | 4785,2 | 2830,2 | 59,1 | -531,7 | 84,2 |
| Всего расходов | 3376,5 | 4810,2 | 2833,2 | 58,9 | -543,3 | 83,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -14,6 | -25,0 | -3,0 | Х | 11,6 | Х |

По сравнению с 9 месяцами 2017 года доходы бюджета поселения снизились на 531,7 тыс. рублей, или 15,8%, расходы также уменьшились на 543,3 тыс. рублей, или на 16,1 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 3,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 14,6 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

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 ие 2017 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2018 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2018 года от  9 месяцев  2017 года | Исполнено  к уровню 1 полугодия  2017 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **231,0** | **160,2** | **69,3** | **285,0** | **212,4** | **74,5** | **52,2** | **132,6** |
| - НДФЛ | 78,0 | 92,9 | 119,1 | 124,0 | 130,7 | 105,4 | 37,8 | 140,7 |
| - налог на имущество физических лиц | 80,0 | 15,7 | 19,6 | 77,0 | 28,7 | 37,3 | 13,0 | 182,8 |
| - земельный налог | 61,0 | 41,5 | 68,0 | 72,0 | 52,8 | 73,3 | 11,3 | 127,2 |
| - государственная пошлина | 12,0 | 10,1 | 84,2 | 12,0 | 0,2 | 1,7 | -9,9 | 2,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **73,0** | **73,0** | **100,0** | **73,0** | **100,0** |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 73,0 | 73,0 | 100,0 | 73,0 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **231,0** | **160,2** | **69,3** | **358,0** | **285,4** | **79,7** | **125,2** | **178,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **4828,8** | **3201,7** | **66,3** | **4427,2** | **2544,8** | **57,5** | **-656,9** | **79,5** |
| - дотации | 4083,0 | 2906,4 | 71,2 | 3187,4 | 2390,7 | 75,0 | -515,7 | 82,3 |
| - субсидии | 34,1 | 0,0 | 0,0 | 34,1 | 34,1 | 100,0 | 34,1 | 100,0 |
| - субвенции | 80,3 | 60,3 | 75,1 | 86,1 | 64,7 | 75,1 | 4,4 | 107,3 |
| - иные межбюджетные трансферты | 631,4 | 235,0 | 37,2 | 1119,6 | 47,7 | 4,3 | -187,3 | 20,0 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,5 | 0,0 | 7,5 | 100,0 |
| -доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5059,8** | **3361,9** | **66,4** | **4785,2** | **2830,2** | **59,1** | **-531,7** | **84,2** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 285,4 тыс. рублей, или 79,7 % от утвержденных назначений в сумме 358,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года увеличились 125,2 тыс. рублей, или на 78,1 процента. Наблюдается увеличение по всем налоговым доходам, кроме того в текущем году впервые поступили доходы 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.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 212,4 тыс. рублей, или на 74,5 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 285,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 7,5 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2017 года | % исполнения от плановых назначений на 2017 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Отклонение 9 месяцев 2018 года от 9 месяцев 2017 года |
| 92,9 | 119,1 | 130,7 | 105,4 | 37,8 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 130,7 тыс. рублей, или 105,4 % к плановым назначениям в размере 124,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2017 года 37,8 тыс. рублей, или на 40,7 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 1,5 % и составила 61,5 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налоговый доходный источник – земельный налог. Поступление указанного налога составило 52,8 тыс. рублей, или 73,3% к плановым назначениям в размере 72,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступление земельного налога увеличилось на 11,3 тыс. рублей, или 27,2 %. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 25,9 до 24,9 процента.

Третье место по величине налоговый доходный занимает налог на имущество физических лиц. Поступление указанного налога составило 28,7 тыс. рублей, или 37,3 % к плановым назначениям в размере 77,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступление данного налога увеличилось на 13,0 тыс. рублей, или на 82,8%. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения увеличилась с 9,8 до 13,5 процента.

Четвертый и последний по величине налоговый доходный источник – государственная пошлина. Поступление указанного налога составило всего 0,2 тыс. рублей, или 1,7% к плановым назначениям в размере 12,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступление данного налога уменьшилось на 9,9 тыс. рублей, или на 98,0 %. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения существенно снизилась с 6,3 до 0,1 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 9 месяцев 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 73,0 тыс. рублей, или на 100,0% к утвержденным показателям бюджета в сумме 73,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 25,6 процента.

Всего в отчетном периоде 2018 года осуществлялось администрирование по 1 подгруппе неналоговых доходов. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений составили 73,0 тыс. рублей.

В сравнении с 9 месяцами 2017 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 73,0 тыс. рублей, или на 100,0 %.

В соответствии с пояснительной запиской администрации поселения поступили средства в качестве компенсации затрат бюджета поселения на проведение повторных выборов Главы поселения в 2017 году от ЛДПР.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2544,8 тыс. рублей, или 57,5 % к утвержденным назначениям в сумме 4427,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года безвозмездные поступления снизились на 656,9 тыс. рублей, или на 20,5%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 89,9 процента.

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

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации* из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 2390,7 тыс. рублей, или 75,0% к утвержденным назначениям в сумме 3187,4 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 93,9 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 34,1 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным назначениям в сумме 34,1 тыс. рублей. Поступила субсидия из областного бюджета по программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вологодской области на 2014-2020 годы». По сравнению с 9 месяцами 2017 года субсидия увеличилась на 34,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,3 процента.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 64,7 тыс. рублей, или 75,1 % 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 и на выполнение переданных государственных полномочий по составлению протоколов по административным правонарушениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года субвенция увеличилась на 4,4 тыс. рублей, или на 7,3 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,5 процента.

Поступление иных *межбюджетных трансфертов* за 9 месяцев 2018 года составило – 47,7 тыс. рублей, или 4,3% к утвержденным назначениям в сумме 1119,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года иные межбюджетные трансферты уменьшились на 187,3 тыс. рублей, или на 80 процентов. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,9 процента.

*Прочие* *безвозмездные поступления* за 9 месяцев 2018 года составили 7,5 тыс. рублей. Решением о бюджете данные доходы в 2018 году не планировались. Доля прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,3 процента. Средства поступили от КФХ «Сухона» для проведения Дня села.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2017 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2018 года | Отклонение недоимки на 01.01.2018 года от 01.01.2017 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2018 года от 01.10.2017 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,4 | 0,1 | 0,6 | 0,5 | -0,3 | -0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 55,8 | 62,6 | 52,0 | 56,6 | 6,8 | 4,6 |
| Земельный налог | 8,9 | 9,2 | 4,2 | 7,4 | 0,3 | 3,2 |
| ВСЕГО | 65,1 | 71,9 | 56,8 | 64,5 | 6,8 | 7,7 |

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 6,8 тыс. рублей, или на 10,4%, на 01.10.2018 года на 7,7 тыс. рублей, или на 13,5%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение*  по налогу на имущество физических лиц на 4,6 тыс. рублей, или на 8,8 процента;

- *увеличение* по земельному налогу на 3,2 тыс. рублей, или на 76,2 процента;

- *снижение* по НДФЛ на 0,1 тыс. рублей, или в 16,7 процентов.

Из имеющихся данных на 01.10.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 87,7 % от общей суммы недоимки, на втором и месте задолженность по земельному налогу – 11,5 процента, на третьем месте – задолженность по НДФЛ -0,8 процента.

*В приложении 1 к постановлению администрации поселения Туровецкое от 15.10.2018 года №24 не указана цифра в столбце «% исполнения:*

*по строке «000 1 08 04020 01 0000 110 Государственная пошлина» необходимо указать цифру «1,7»;*

*В приложении 2 к постановлению администрации поселения Туровецкое от 15.10.2018 года №24 неверно указана цифра в столбце «% исполнения:*

*по строке «Общегосударственные вопросы 01 00» цифры «32,5» следует заменить цифрой «52,1».*

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 2833,2 тыс. рублей, или 58,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4810,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 543,3 тыс. рублей (16,1%).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцами 2017 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Расходы бюджета поселения на социальную сферу за последний год имеют тенденцию к снижению. На социальную сферу направлено 1040,6 тыс. рублей, или 81,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 340,1 тыс. рублей (24,6%), их доля в расходах бюджета поселения уменьшилась с 40,9 до 36,7 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 52,9 %, по разделу «Физическая культура и спорт» -32,5%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» -5,8%, по разделу «Социальная экономика» - 4,2%. По остальным разделам: «Национальная оборона» и «Национальная экономика» - всего 4,6 процента.

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

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

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровлению детей, на проведение мероприятий пожарной безопасности.

По всем разделам классификации расходов, кроме разделов «Национальная оборона» и «Физическая культура и спорт», уровень исполнения к годовым назначениям ниже 75,0 процентов.

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

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

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 9 месяцев  2017 года | Процент  исполнения | Утверждено в бюджете на 2018 год | Исполнено в 9 месяцев  2018 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2018  года от 9 месяцев 2017  года | Исполнено  к уровню 9 месяцам  2017 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 1571,7 | 85,0 | 2877,8 | 1499,7 | 52,1 | -72,0 | 95,4 |
| Национальная оборона | 59,9 | 75,0 | 85,7 | 64,3 | 75,0 | 4,4 | 107,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 0,0 | 29,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 223,9 | 97,2 | 259,3 | 63,8 | 24,6 | -160,1 | 28,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 140,3 | 55,7 | 280,5 | 164,8 | 58,8 | 24,5 | 117,5 |
| Образование | 0,0 | 0,0 | 3,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 750,2 | 39,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -750,2 | 100,0 |
| Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 203,8 | 119,4 | 58,6 | 119,4 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 630,5 | 87,6 | 1070,4 | 921,2 | 86,1 | 290,7 | 146,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3376,5** | **66,4** | **4810,2** | **2833,2** | **58,9** | **-543,3** | **83,9** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1499,7 тыс. рублей, или 52,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 543,3 тыс. рублей (16,1%). Средства направлены:

Средства направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями Главе поселения в сумме 278,1 тыс. рублей;

- на содержание администрации поселения в сумме 1176,6 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -31,2 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 10,4 тыс. рублей;

- оплата членского взноса в Ассоциацию – 3,0 тыс. рублей;

- на оформление протоколов по административным правонарушениям – 0,4 тыс. рублей.

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2018 года не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 64,3 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 4,4 тыс. рублей (7,3%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*- расходы за 9 месяцев 2018 года не осуществлялись.

*«Национальная экономика» -* расходы за 9 месяцев составили 63,8 тыс. рублей, или на 24,6% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 160,1 тыс. рублей, или на 71,5%. Средства направлены на расчистку автомобильных дорог в зимнее время.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»*- расходы составили 164,8 тыс. рублей, или 58,8 % к годовым назначениям, в том числе по подразделу «Благоустройству» - 164,8 тыс. рублей, в том числе: на оплату уличного освещения на территории поселения направлено 112,4 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству израсходовано 49,9 тыс. рублей на разборку аварийного жилья, на вывоз ТБО – 2,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 24,5 тыс. рублей (17,5%).

*«Образование»* - расходы за 9 месяцев 2017 года не осуществлялись.

*«Культура, кинематография»*- расходы за 9 месяцев 2018 года не осуществлялись в связи с тем, что МБУК «Туровецкий Дом культуры» ликвидирован. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы уменьшились на 750,2 тыс. рублей (100 %).

*«Социальная политика»* - расходы за 9 месяцев 2018 года составили 119,4 тыс. рублей, или 58,6 % к годовым назначениям. Средства направлены на доплаты к пенсии муниципальным служащим (бывшей Главе поселения). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 119,4 тыс. рублей (100%).

*«Физическая культура и спорт»* - расходы составили 921,2 тыс. рублей, или 86,1% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2017 года расходы увеличились на 290,7 тыс. рублей (46,1%). Расходы производились на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Олимп» в сумме 921,2 тыс. рублей.

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 органов местного самоуправления предоставлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2017 года -3 шт. единиц, на 01 октября 2018 года – 3 шт. единиц. Штатная численность служащих аппарата управления остается без изменений.

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

- за 9 месяцев 2017 года – 697,0 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2018 года – 709,7 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года составила 25,0 процента от общего объема расходов. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 12,7 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

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

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2017 года составило 10 шт. единиц, на 01октября 2018 года –6 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.10.2018 года в сравнении с 01.10.2017 года снизилась на 4 штатную единицу в связи с ликвидацией МБУК «Туровецкий Дом культуры».

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

- за 9 месяцев 2017 года – 733,7 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2018 года – 621,9 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года составила 22,0 процента.

Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 111,8 тыс. рублей, или на 15,2 процента.

***Дефицит бюджета поселения.***

Первоначальный бюджет поселения на 2018 год принят без дефицита. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 9 месяцев 2018 года вносились 2 раза решениями от 19.04.2018 года №26 и от 29.06.2018 года №32. Уточненный бюджет поселения принят с дефицитом в сумме 25,0 тыс. рублей, или 8,8 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2018 года в сумме 25,2 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 3,0 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Туровецкое от 18 декабря 2017 года № 20 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга поселения можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2018 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года 269,4 тыс. рублей, на 01 октября 2017 года – 105,3 тыс. рублей, на 01 января 2018 года –60,2 тыс. рублей (в том числе просроченной – 35,5, на 01 октября 2018 года – 90,5 тыс. рублей (в том числе просроченной – 25,6), в том числе:

- услуги по содержанию муниципального имущества – 13,2 тыс. рублей;

- прочие услуги – 13,4 тыс. рублей;

- увеличение материальных запасов – 60,0 тыс. рублей;

- передаваемые полномочия по внешнему финансовому контролю – 3,9 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности на начало 2018 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 209,2 тыс. рублей, или на 77,6%. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности снизился по сравнению с 9 месяцами 2017 года на 14,8 тыс. рублей (14,0%).

Наиболее значительная по объему задолженность за приобретенные материальные запасы в сумме 40,6 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2017 года составил 4,8 тыс. рублей. Дебиторская задолженности по состоянию на 01 октября 2018 года составила – 84,0 тыс. рублей по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 9 месяцев 2018 года вносились 2 раза решениями от 19.04.2018 года №26 и от 29.06.2018 года №32.

2. За 9 месяцев 2018 года доходы бюджета поселения составили 2830,2 тыс. рублей, или 59,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4785,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 285,4 тыс. рублей (79,7 %), безвозмездные поступления – 2544,8 тыс. рублей (57,5 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц, земельный налог прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 89,9 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 10,1 %, доля безвозмездных поступлений – 89,8 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2833,2 тыс. рублей, или 58,9 % к годовым назначениям в сумме 4810,2 тыс. рублей.

На социальную сферу направлено 1040,6 тыс. рублей, или 81,7% к утвержденным годовым назначениям. Не производилось финансирование расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование».

По всем разделам классификации расходов, кроме разделов «Национальная оборона» и «Физическая культура и спорт», уровень исполнения к годовым назначениям ниже 75,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.07.2018 года с аналогичным периодом 2017 года произошло увеличение на 7,7 тыс. рублей, или на 13,5%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *увеличение*  по налогу на имущество физических лиц на 4,6 тыс. рублей, или на 8,8 процента;

- *увеличение* по земельному налогу на 3,2 тыс. рублей, или на 76,2 процента;

- *снижение* по НДФЛ на 0,1 тыс. рублей, или в 16,7 процентов.

Из имеющихся данных на 01.10.2018 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 87,7 % от общей суммы недоимки, на втором и месте задолженность по земельному налогу – 11,5 процента, на третьем месте – задолженность по НДФЛ -0,8 процента.

5. За 9 месяцев 2018 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 3,0 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета поселения за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности увеличился по сравнению с началом года на 19,1 тыс. рублей (31,7%). Наиболее значительная по объему задолженность по содержанию имущества -37,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01 июля 2018 года отсутствует, то есть снизилась по сравнению с началом года на 4,8 тыс. рублей.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. Устранить ошибки в Приложениях 1,2 к постановлению от 15.10.2018 года №24, указанные в тексте заключения.

2. Пересмотреть плановый показатель в сторону увеличения в части налога на доходы физических лиц.

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

4.В связи с ростом кредиторской задолженности, принять все необходимые меры по ее сокращению.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова