****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Старосельское

за 1 квартал 2019 года

« 30 » апреля 2019 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 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское от 11 апреля 2019 года №19.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2019 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

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

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2019 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

***Общая характеристика бюджета поселения.***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением администрации поселения Старосельское 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» в 1 квартале 2019 года вносились два раза.

Первоначальный бюджет поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы утвержден решением Совета поселения Старосельское от 20 декабря 2018 года № 56 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 5129,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения – 5129,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения - принят без дефицита.

Уточненный бюджет поселения Старосельское имеет следующие параметры:

- объем доходов бюджета поселения – 5591,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 5591,6 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 1279,6 тыс. рублей, или 22,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5591,6 тыс. рублей, расходы – 1329,7 тыс. рублей, или 23,8 % к годовым назначениям в сумме 5591,6 тыс. рублей, дефицит – 50,1 тыс. рублей. В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составил 307,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол  нение  1 квартал  2018 года | План  2019  года | Испол  нение  1 квартал  2019 года | % ис-  полнее  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло-  нение 1  квартала  2019  года от  1 квартала  2018  года | Исполнение к уровню 1  кварталу 2018 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 855,9 | 5591,6 | 1279,6 | 22,9 | 423,7 | 149,5 |
| Всего расходов | 1041,9 | 5591,6 | 1329,7 | 23,8 | 287,8 | 127,6 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -186,0 | 0,0 | -50,1 | - | -54,4 | -135,9 |

По сравнению с 1 кварталом 2018 года доходы бюджета поселения увеличились на 423,7 тыс. рублей, или 49,5%, расходы также увеличились на 287,8 тыс. рублей, или 27,6 %. Бюджет поселения за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 50,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 186,0 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2019 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2018 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2019 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2019 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2019 года от  1 квартала  2018 года | Исполнено  к уровню 1 квартала  2018 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **734,0** | **59,9** | **8,2** | **932,5** | **153,4** | **16,5** | **93,5** | **256,1** |
| - НДФЛ | 86,0 | 15,2 | 17,7 | 92,0 | 14,6 | 15,9 | -0,6 | 96,0 |
| Единый с/х налог | 37,0 | 0,2 | 0,5 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | -0,2 | 0,0 |
| - налог на имущество физлиц | 428,0 | 1,1 | 0,3 | 362,0 | 9,2 | 2,5 | 8,1 | В 8,4 раза |
| - земельный налог | 171,0 | 38,2 | 22,3 | 451,5 | 123,0 | 27,2 | 84,8 | В 3,2 раза |
| - государственная пошлина | 12,0 | 5,2 | 43,3 | 12,0 | 6,6 | 55,0 | 1,4 | 126,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **96,7** | **96,7** | **100,0** | **11,0** | **2,0** | **18,2** | **-94,7** | **2,1** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 96,7 | 96,7 | 100,0 | 11,0 | 2,0 | 18,2 | -94,7 | 2,1 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **830,7** | **156,6** | **18,8** | **943,5** | **155,4** | **16,5** | **-1,2** | **99,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3451,9** | **699,3** | **20,3** | **4648,1** | **1124,2** | **24,2** | **424,9** | **160,8** |
| - дотации | 3330,5 | 658,4 | 19,8 | 3236,8 | 730,6 | 22,6 | 72,2 | 111,0 |
| - субвенции | 86,1 | 21,4 | 24,9 | 92,5 | 23,0 | 24,9 | 1,6 | 107,5 |
| - прочие субсидии | 33,5 | 17,7 | 52,8 | 811,7 | 153,8 | 18,9 | 136,1 | В 8,7 раза |
| - иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 507,1 | 216,8 | 42,8 | 216,8 | 0,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначения, прошлых лет из бюджетов мун. районов | 1,8 | 1,8 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,8 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4282,6** | **855,9** | **20,0** | **5591,6** | **1279,6** | **22,9** | **423,7** | **149,5** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 155,4 тыс. рублей, или 16,5 % от утвержденных назначений в сумме 943,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года незначительно уменьшились на 1,2 тыс. рублей, или на 0,8 %. Доля в общих доходах бюджета поселения составила 12,1 процента.

Значительное уменьшение доходов связано с тем, что основная доля доходов от сдачи в аренду имущества в 2017 году поступала от ООО «Теплосервис» как задолженность за 2016-2017 годы.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 153,4 тыс. рублей, или на 16,5% к утвержденным показателям бюджета в сумме 932,5 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения составила 12,0 процентов.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2019 года | % исполнения от плановых назначений на 2019 год | Отклонение 1 квартала 2019 года от 1 квартала 2018 года |
| 15,2 | 17,7 | 14,6 | 15,9 | -0,6 |

Т. о., налог на доходы физических лиц занимает второе место по объему налоговых доходов (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил всего лишь 14,6 тыс. рублей, или 15,9% от плановых назначений, что незначительно ниже уровня 1квартала 2018 года на 0,6 тыс. рублей, или на 4,0%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета также снизилась на 15,9 % и составила 9,5 процентов.

Первое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает земельный налог. Поступление налога в бюджет поселения составило 123,0 тыс. рублей, или 27,2% к плановым назначениям в размере 451,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступление данного налога увеличилось на 84,8 тыс. рублей, или в 3,2 раза. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета поселения составляет 80,2 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник – налог на имущество физических лиц. Поступления указанного налога составило 9,2 тыс. рублей, или 2,5 % к плановым назначениям в размере 362,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступление налога на имущество физических лиц незначительно увеличилось на 8,1тыс. рублей, или в 8,4 раза. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения увеличилась с 1,8 до 6,0 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает государственная пошлина. Поступление указанного налога составило 6,6 тыс. рублей, или 55,0% к плановым назначениям в размере 12,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступление государственной пошлины увеличилось на 1,4 тыс. рублей, или на 26,9%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета поселения уменьшилась на 4,4 процентных пункта и составила - 4,3 процента.

В 1 квартале 2019 года нет поступлений в бюджет поселения по налоговому источнику «Единый сельскохозяйственный налог». В 1 квартале 2018 года поступление данного налога составляло всего лишь 0,2 тыс. рублей.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 1 квартал 2019 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 2,0 тыс. рублей, или на 18,2 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 11,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета поселения составила 1,3 процента.

Всего в отчетном периоде 2019 года осуществлялось администрирование по 1 подгруппе неналоговых доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений в сумме – 2,0 тыс. рублей.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года поступление неналоговых доходов значительно снизилось на 97,9 процентов, или на 94,7 тыс. рублей. Значительное снижение данного неналогового источника связано с тем, что в 1 квартале 2018 года в бюджет поселения поступали не только текущие платежи, но и дебиторская задолженность за аренду имущества ЖКХ за 2016 и 2017 годы.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1124,2 тыс. рублей, или 24,2 % к утвержденным назначениям в сумме 4648,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 424,9 тыс. рублей, или на 60,8%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 87,9 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 730,6 тыс. рублей, или 22,6 % к утвержденным назначениям в сумме 3236,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года *размер дотации* *увеличился на 72,2 тыс. рублей*, или на 11,0 процентов.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 65,0 процентов.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 23,0 тыс. рублей, или 24,9 % к утвержденным назначениям в сумме 92,5 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 квартала текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета. По сравнению с 1 кварталом 2018 года субвенция незначительно увеличилась на 1,6 тыс. рублей, или на 7,5 процентов. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,0 процента.

Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в 1 квартале 2019 года в сумме 153,8 тыс. рублей, или 18,9 % к утвержденным назначениям в сумме 811,7 тыс. рублей. В 2019 году предусматриваются субсидии *на организацию уличного освещения* и *на обустройство системы уличного освещения* в рамках государственной программы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы», также на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2019 года исполнены в сумме 216,8 тыс. рублей, или 42,8 % к утвержденным назначениям в сумме 507,1 тыс. рублей на увеличение фонда оплаты труда в связи с повышением минимального размера оплаты труда и на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности.

В 1 квартале 2019 года отсутствуют доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в 1 квартале 2018 года доходы составили 1,8 тыс. рублей.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2018 года, а также на 01 января и 01 апреля 2019 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 01.01.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2019 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2018 года | Отклонение недоимки на 01.01.2019 года от 01.01.2018 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2019 года от 01.04.2018 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 0,3 | 0,0 | 3,7 | 1,1 | -0,3 | -2,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1186,1 | 119,8 | 867,2 | 114,8 | -1066,3 | -752,4 |
| Земельный налог | 48,7 | 18,6 | 34,1 | 18,2 | -30,1 | -15,9 |
| ВСЕГО | 1235,1 | 138,4 | 905,0 | 134,1 | -1096,7 | -770,9 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2019 года с аналогичным периодом прошлого года на 1096,7 тыс. рублей, или 88,8%, на 01.04.2019 года на 770,9 тыс. рублей, или на 14,8%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 752,4 тыс. рублей, или на 86,8 %;

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 2,6 тыс. рублей, или на 70,3 %;

- *уменьшение*  по земельному налогу на 15,9 тыс. рублей, или на 46,6 процента.

Из имеющихся данных на 01.04.2019 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 85,6 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 53,4 процента.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 1329,7 тыс. рублей, или 23,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5591,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 287,8 рублей (27,6%).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет поселения за 1 квартал 2019 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 472,8 тыс. рублей, или 25,6% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы на социальную сферу незначительно увеличились на 32,1 тыс. рублей (7,3%), их доля в расходах бюджета поселения снизилась с 42,3 до 35,6 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 44,3%, «Физическая культура и спорт» -31,5% «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,0%, «Национальная экономика» - 7,4 %, по разделам «Национальная оборона» и «Социальная политика» всего 5,8 процентов.

Расходы имеют нулевое значения по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование».

Структура расходов бюджета поселения за 1 квартал 2019 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.

По разделам классификации расходов «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям ниже 25,0 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 1 квартале  2018 года | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено в 1  квартале 2019 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2019  года от 1  квартала 2018  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2018 года,% |
| Общегосударственные вопросы | 500,3 | 2335,7 | 588,6 | 25,2 | 88,3 | 117,6 |
| Национальная оборона | 21,4 | 92,1 | 23,0 | 25,0 | 1,6 | 107,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0,0 | 431,6 | 98,9 | 22,9 | 98,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 79,5 | 866,4 | 146,4 | 16,9 | 66,9 | 184,1 |
| Образование | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 47,5 | 320,2 | 53,4 | 16,7 | 5,9 | 112,4 |
| Физическая культура и спорт | 393,2 | 1524,1 | 419,4 | 27,5 | 26,2 | 106,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1041,9** | **5591,6** | **1329,7** | **23,8** | **287,8** | **127,6** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 588,6 тыс. рублей, или 25,2 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 88,3 тыс. рублей (17,6 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица -125,8 тыс. рублей;

- на функционирование администрации - 417,7 тыс. рублей в том числе:

на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -11,7 тыс. рублей;

на осуществление полномочий по внутреннему финансовому контролю – 2,6 тыс. рублей;

- на другие общегосударственные вопросы – расходы составили 45,1 тыс. рублей, из них:

на осуществление полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности – 42,1 тыс. рублей;

уплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 3,0 тыс. рублей;

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

«*Национальная оборона*» - 23,0 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 1,6 тыс. рублей (7,5 %). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы в 1 квартале 2019 года не осуществлялись.

*«Национальная экономика»* - расходы в 1 квартале 2019 года составили 98,9 тыс. рублей, или 22,9 % к утвержденным годовым назначениям. В 2018 году за 1 квартал расходов по данному разделу бюджетной классификации не осуществлялось. Средства направлены на содержание дорог сельского поселения за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района в соответствии с заключенным Соглашением.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 146,4 тыс. рублей, или 16,9% к годовым назначениям, в том числе по подразделу *«Благоустройство»* - 146,4 тыс. рублей на оплату уличного освещения на территории поселения. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы незначительно увеличились на 66,9 тыс. рублей (84,1 %).

*«Образование»* - расходы в 1 квартале 2019 года не осуществлялись. Сумма годовых назначений на 2019 год по данному разделу составляет 1,5 тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года расходы по данному разделу также не осуществлялись.

*«Социальная политика»* - 53,4 тыс. рублей, или 16,7 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 15,9 тыс. рублей (12,4 %). Средства направлены на выплату пенсий за выслугу лет ранее работавшим и вышедшим на пенсию лицам, замещающим муниципальные должности, предусмотренные Уставом поселения Старосельское в сумме 53,4 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 419,4 тыс. рублей, или 27,5 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 26,2 тыс. рублей (6,7%). Расходы производились на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Лидер» в сумме 417,0 тыс. рублей и на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 2,4 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2019 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета поселения.

Информация в отношении органов местного самоуправления предоставлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2018 года - 3 шт. единиц, на 01 апреля 2019 года – 3 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2018 года – 342,6 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2019 года – 379,1 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2019 года составила 28,5 процента от общего объема расходов. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36,5 тыс. рублей, или на 10,6 процента.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

Число бюджетных организаций по состоянию на 01 апреля 2018 года составило 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01 апреля 2019 года – 1 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2018 года составило 5,7 шт. единиц, на 01 апреля 2019 года – 4,85 шт. единиц. Штатная численность работников муниципальных учреждений поселения на 01.04.2018 года в сравнении с 01.04.2019 года уменьшилась на 0,85 штатных единиц, или 14,9 процента.

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

- за 1 квартал 2018 года – 274,4 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2019 года – 299,6 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2019 года составила 22,5 процента. Расходы увеличились на 25,2 тыс. рублей, или на 9,2 процента, что связано с индексацией заработной платы работникам физической культуры и спорта.

***Дефицит бюджета поселения.***

Первоначальный бюджет поселения на 2019 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2019 года изменения в бюджет поселения приняты два раза, которым не предусмотрен дефицит бюджета поселения.

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

Бюджет поселения за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 50,1 тыс. рублей, или 32,2% . Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2019 года в сумме 307,0 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения.***

Решением Совета поселения Старосельское от 20 декабря 2018 года № 56 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2018 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 2019 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года 0,0 тыс. рублей, на 01 апреля 2018 года – 46,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2019 года – 375,6 тыс. рублей (в том числе просроченной -0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2019 года – 231,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2019 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 375,6 тыс. рублей, или на 100,0%. В ходе исполнения бюджета поселения за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности снизилась, и составил – 143,8 тыс. рублей, или 38,3 %, просроченная задолженность отсутствует.

Наиболее значительная по объему задолженность за коммунальные услуги (теплоснабжение) – 153,3 тыс. рублей, за услуги по содержанию муниципального имущества -0,8 тыс. рублей, прочие услуги (содержание сайта, публикация НПА, содержание дорог, приобретение прав на использования программного продукта) – 69,3 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года составил 9,2 тыс. рублей, на 01апреля 2019 года – 0,0 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2019 года имеет тенденцию к снижению, задолженность отсутствует.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годы» в 1 квартале 2019 года вносились два раза.

2. За 1 квартал 2019 года доходы бюджета поселения составили 1279,6 тыс. рублей, или 22,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5591,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 155,4 тыс. рублей (16,5 %), безвозмездные поступления – 1124,2 тыс. рублей (24,2 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являются земельный налог, налог на доходы физических лиц, налог на доходы имущества физических лиц, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 94,5 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 12,1 %, доля безвозмездных поступлений – 87,9 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1329,7 тыс. рублей, или 23,8 % к годовым назначениям в сумме 5591,6 тыс. рублей.

Бюджет поселения в 1 квартале 2019 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 472,8 тыс. рублей, или 35,6 % от всех расходов бюджета поселения.

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

По разделам классификации расходов, «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям ниже 25,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.04.2019 года с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 770,9 тыс. рублей, или на 85,2 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 752,4 тыс. рублей, или на 86,8 %;

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 2,6 тыс. рублей, или на 70,3 %;

- *уменьшение*  по земельному налогу на 15,9 тыс. рублей, или на 46,6 процента.

Из имеющихся данных на 01.04.2019 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет налог на имущество физических лиц – 85,6 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по земельному налогу – 53,4 процента.

5. За 1 квартал 2019 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 50,1 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2019 года в сумме 307,0 тыс. рублей.

6. За 1 квартал 2019 года объем кредиторской задолженности снизилась, и составил – 143,8 тыс. рублей, или 38,3 %, просроченная задолженность отсутствует.

Наиболее значительная по объему задолженность за коммунальные услуги (теплоснабжение) – 153,3 тыс. рублей, за услуги по содержанию муниципального имущества -0,8 тыс. рублей, прочие услуги (содержание сайта, публикация НПА, содержание дорог, приобретение прав на использования программного продукта) – 69,3 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года составил 9,2 тыс. рублей, на 01апреля 2019 года отсутствует. Объем дебиторской задолженности за 1 квартал 2019 года имеет тенденцию к снижению, задолженность снизилась на 9,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

**Рекомендации администрации поселения:**

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

2. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова