**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2016 года**

28.10.2016

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2016 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные муниципальным образованием «Город Белозерск».

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации муниципального образования «Город Белозерск»от 21.10.2016 № 345 и представлен в КСК района.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2016 год утверждены решением Совета города Белозерскот 23.12.2015 №53. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск»на 2016 год» в отношении основных характеристик за 9 месяцев 2016 года вносились 4 раза (решения от 27.01.2016 №4, 30.03.2016 №8, 25.05.2016 №12, 31.08.2016 №20). В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов составил 35881,6 тыс. рублей или 119,9% к первоначально утвержденным показателям;

- объем расходов увеличен на 10520,3 тыс. рублей или на 34% и составил 41460,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 5578,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 16303,9 тыс. рублей или 45,4% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 12006,2 тыс. рублей. (50,3%), безвозмездные поступления – 4297,7 тыс. рублей (35,7%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 20655,6 тыс. рублей или 49,8% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2015 года | План 2016 года (в первоначальной редакции) | План 2016 года (в уточненной редакции) | Исполнение за 9 месяцев 2016 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2016 года от 9 месяцев 2015 (гр.5-гр.2) | Отношение 9 месяцев 2016 года к 9 месяцам 2015 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 18056,6 | 29937,7 | 35881,6 | 16303,9 | 45,4 | 5943,9 | 119,9 | -1752,7 | 90,3 |
| Всего расходов | 16942,6 | 30939,9 | 41460,2 | 20655,6 | 49,8 | 10520,3 | 134 | 3713 | 121,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +1114,0 |  | +5578,5 | 4351,7 |  |  |  |  |  |

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 12006,2 тыс. рублей или 50,3% к утвержденным назначениям. Доля собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составила 73,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года налоговые и неналоговые доходы сократились на 3460,7 тыс. рублей или на 22,4%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 10514,4 тыс. рублей или на 49,8% к годовым плановым назначениям.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 7313,0 тыс. рублей или 69,0% от запланированной суммы в 10592,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 69,5%, по сравнению с 2015 годом увеличилась на 17%.

Акцизы в 2016 году поступили в размере 1336,3 тыс. руб. или 84,0% от запланированной суммы 1591,0 тыс. руб. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 822,4 тыс. рублей. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 513,9 тыс. рублей или на 62,5%.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2016 года составило 626,5 тыс. рублей или 10,0% от плановых назначений. За 9 месяцев 2015 года поступление указанного налога составило 3233,8 тыс. рублей. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 2607,3 тыс. рублей или на 80,6%.

Поступление земельного налога составило 1238,6 тыс. рублей, что составляет 45,8% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления земельного налога сократилось на 1041,5 тыс. рублей или на 45,7%.

Неналоговые доходы поступили в 2016 году в размере 1491,8 тыс. рублей или 54,8% от плановых назначений.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки составили 790,2 тыс. рублей или 68,1% от плановых назначений. За 9 месяцев 2015 года указанный вид дохода поступил в размере 1224,7 тыс. рублей. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 434,5 тыс. рублей или на 35,5%.

Доходы от реализации иного имущества составили 271,7 тыс. рублей, что превышает плановые назначения на 21,7 тыс. рублей или на 8,7%. За аналогичный период 2015 года поступление указанного вида дохода составило 230,9 тыс. руб. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 40,8 тыс. рублей или на 17,7%.

Доходы от продажи земельных участков составили 25,6 тыс. рублей или 3,2% при плановых назначениях в 800,0 тыс. рублей. За аналогичный период предыдущего года поступило доходов от продажи земельных участков в размере 186,7 тыс. рублей. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 161,1 тыс. рублей или в 7,3 раза.

Прочие поступления от использования имущества составили 363,1 тыс. руб. или 103,7% плановых назначений. За 9 месяцев 2015 года такие поступления составили 174,7 тыс. руб. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 188,4 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Прочие неналоговые доходы поступили в размере 4,0 тыс. руб. или 40% плановых назначений. За 9 месяцев 2015 года поступление прочих неналоговых доходов составило 261,5 тыс. руб. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 257,5 тыс. рублей или в 65,4 раза.

Прочие поступления от денежных взысканий составили 13,2 тыс. руб. при плане в 2,0 тыс. руб. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 4,2 тыс. рублей или на 46,7%.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составило 24,0 тыс. рублей или 16% от годовых назначений. В 2015 году доходы от данного источника учитывались по другому виду дохода.

Согласно данным таблицы 1 можно сделать вывод, что за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года по пяти налоговым и неналоговым источникам из одиннадцати наблюдается отрицательная динамика.

***Анализ исполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам показал, что поступление по акцизам, доходам от реализации иного имущества и прочим поступлениям от использования имущества не вызывает опасения, по поступлению других доходов план не исполнен.***

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 4297,7 тыс. рублей или 35,7% к утвержденным назначениям в сумме 12027,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 1708,0 тыс. рублей или на 66,0%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 26,4%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 4035,8 тыс. рублей или 72,7% к утвержденным назначениям в сумме 5626,5 тыс. рублей, из них:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 3378,6 тыс. рублей или 75,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление дотаций увеличилось в 2,6 раза;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 657,2 тыс. рублей или 58,3%. В 2015 году дотация на сбалансированность не планировалась и не поступала.

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

Субвенции за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 348,1 тыс. рублей или 76,1% к утвержденным назначениям в сумме 457,2 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление субвенций возросло на 68,8 тыс. рублей или на 24,6 %.

Плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам на 2016 год утверждены в объеме 5943,9 тыс. рублей. На отчетную дату денежные средства не поступали, так как контракт на ремонт участка дороги не исполнен.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2016 год первоначально были утверждены в сумме 30939,9 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2016 года плановый объем расходов уточнялся 4 раза и в окончательном варианте составил 41460,2 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 34,0%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 20655,6 тыс. рублей или на 49,8% (9 месяцев 2015 года – 63,7 %). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 3713,0 тыс. рублей или на21,9%.

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 62,7%;

- «Национальная оборона» - 55,6%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 72,0%;

- «Национальная экономика» - 13,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,6%;

- «Культура, кинематография» - 40,6%;

- «Социальная политика» - 69,3%;

- «Физическая культура и спорт» - 61,3%;

- «Средства массовой информации» - 48,2%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 49,6%.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 4527,5 тыс. рублей или 21,9% (2015 год – 5,4%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов.

За 9 месяцев 2016 года расходы не производились по следующим разделам:

- «Образование» - годовой плановый показатель составляет 29,3 тыс. руб.

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит утвержден в размере 1002,2 тыс. руб. Решением Совета города Белозерск от 25.05.2016 №12 дефицит утвержден в размере 5578,6 тыс. рублей или 23,4% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с дефицитом в размере 4351,7 тыс. рублей.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют п.п.1,2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2016 составила 4088,6 тыс. руб. (в том числе просроченная - 3669,4 тыс. рублей). Отмечается снижение кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 9096,7 тыс. рублей (в том числе просроченной - 8703,3 тыс. рублей).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципальный долг поселения по состоянию на 01.10.2016 составляет 4760,0 тыс. рублей.

**Вывод**

1. Бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев

2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 16303,9 тыс. руб. или на 45,4%;

- по расходам в сумме 20655,6 тыс. руб. или на 49,8;

- с дефицитом в сумме 4351,7 тыс. руб.

2. Поступления от налоговых доходов составили 10514,4 тыс. рублей или 49,8% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 1491,8 тыс. рублей или 54,8% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 4297,7 тыс. рублей или 35,7% к годовому бюджету.

**Предложения**

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам городского поселения.

2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.

1. Для проведения анализа состояния муниципального долга поселения по

погашению и обслуживанию кредита на квартальные даты предоставлять вместе с отчетом об исполнении бюджета муниципальную долговую книгу.

председатель контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: Н.А.Спажева