**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года**

20.10. 2017

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 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 Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Шольском сельском поселении, утвержденным решением Совета Шольского сельского поселения от 19.11.2015 № 38, отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в контрольно-счетную комиссию района (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Шольского сельского поселения от 16.10.2017 № 54 и представлен в КСК района в соответствии с п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Шольском сельском поселении.

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

- сопоставления исполненных показателей бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период 2016 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 Шольского сельского поселения на 2017 год утверждены решением Совета Шольского поселения от 19.12.2016 № 40. Изменения в решение Совета сельского поселения в 2017 году внесены 5 раз (решения от 30.01.2017 №2, от 14.03.2017 №13, от 29.05.2017 №25, от 30.08.2017 №28, от 21.09.2017 №40). В результате внесенных изменений:

- объем доходов уменьшен на 1,8 тыс. рублей или на 0,03% и составил 4987,4 тыс. рублей;

**-** объем расходов увеличен на 46,7 тыс. рублей или на 0,9% и составил 5035,9 тыс. рублей;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 48,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года доходы бюджета поселения составили 3581,2 тыс. рублей или 71,8%, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 640,9 тыс. рублей (57,2%), безвозмездные поступления – 2940,3 тыс. рублей (76,0%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3399,8 тыс. рублей или 67,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5035,9 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными:

таблица 1 тыс. руб.

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2016 года | План 2017 года (в первоначальной редакции) | План 2017 года (в редакции решения от 21.09.2017 №40 | Отклонение уточнен. показателей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным (%) гр.4/гр.3 | Исполнение 9 месяцев 2017 года | % исполнения гр.7/гр.4 | Отклонение 9 месяцев 2017 года от 9 месяцев 2016 (гр.7-гр.2) | Отношение 9 месяцев 2017 года к 9 месяцам 2016 (%)  (гр.7/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 3785,6 | 4989,2 | 4987,4 | -1,8 | 100 | 3581,2 | 71,8 | -204,4 | 94,6 |
| Всего расходов | 4024,5 | 4989,2 | 5035,9 | 46,7 | 100,9 | 3399,8 | 67,5 | -624,7 | 84,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -238,7 | 0,0 | -48,5 |  |  | +181,4 |  |  |  |

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы бюджета поселения уменьшились на 204,4 тыс. рублей или на 5,4%, расходы уменьшились на 624,7 тыс. рублей или на 15,5%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 181,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 238,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

Анализ исполнения плана бюджета Шольского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2017 года представлен в **приложении 1.**

Плановые назначения по налоговым доходам в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 75,0 тыс. рублей, исполнение с ростом 38,2 тыс. рублей или 6,3%.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 545,2 тыс. рублей или 67,8% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 85,1%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличилось на 22,6 тыс. рублей или на 4,3%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2017 года поступил в объеме 48,2 тыс. рублей или 22,2% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 7,5%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличилось на 20,1 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2017 года составило 27,6 тыс. рублей или 36,3% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 4,3%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшилось на 10,2 тыс. рублей или на 27,0%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2017 года составило 19,9 тыс. рублей или 82,9% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 3,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 5,7 тыс. рублей или на 40,1%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2017 года не поступали и не планировались. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 31,6 тыс. рублей.

Согласно данным таблицы 1 можно сделать вывод, что за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года по наиболее значимым налоговым доходным источникам наблюдается положительная динамика. Вместе с тем существуют риски неисполнения годовых плановых назначений.

Анализ налоговых поступлений показал, что только один доходный источник – «государственная пошлина» выполнен более чем на 75%.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2940,3 тыс. рублей или 76,0 % к утвержденным назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные поступления уменьшились на 211,0 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 82,1%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 835,3 тыс. рублей или 75,7% к утвержденным назначениям в сумме 1103,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление увеличилось на 92,6 тыс. рублей или на 12,5 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание поступили в сумме 1036,1 тыс. рублей или 78,3% к утвержденным назначениям в сумме 1323,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление сократилось на 1192,0 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Субвенции за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 40,0 тыс. рублей или 49,8% к утвержденным назначениям в сумме 80,3 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам поселений за 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 35,0 тыс. рублей, при утвержденных годовых назначениях 164,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, за 9 месяцев составили 973,6 тыс. рублей или 82,7% от утвержденных назначений в сумме 1176,3тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года межбюджетные трансферты в бюджет поселения увеличились на 861,6 тыс. рублей или в 8,7 раза.

Прочие межбюджетные трансферты за 9 месяцев не поступали. Утвержденные плановые назначения составляют 17,5 тыс. рублей. За аналогичный период 2016 года межбюджетные трансферты также не поступали.

**Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2017 года утвержден в объеме 3739,9 тыс. рублей или 74,99%, исполнение составило 3581,2 тыс. рублей или 95,8%** (в том числе по собственным доходам на 76,2%, по безвозмездным поступлениям на 101,4%).

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета Шольского сельского поселения на 2017 год первоначально были утверждены в сумме 4989,2 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2017 года плановый объем расходов уточнялся 5 раз, в окончательном варианте отклонение от первоначального плана составило плюс 46,7 тыс. рублей, общий объем утвержденных расходов составил 5035,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения по разделам классификации расходов отражено в приложении 2.

За 9 месяцев 2017 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3399,8 тыс. рублей или на 67,58% (аналогичный период 2016 года – 61,1 %). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы сократились на 624,7 тыс. рублей или на 15,5%.

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на 2017 год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» -69,4%;

- «Национальная оборона» - 73,3 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,9%;

- «Национальная экономика» - 64,6 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,2%;

- «Образование» - 100%;

- «Социальная политика» - 72,0%;

- «Физическая культура и спорт» - 41,8%.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета Шольского сельского поселения от 30.01.2017 № 2 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Шольского сельского поселения от 19.12.2016 № 40» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 48,5 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2017 года бюджет исполнен с профицитом в размере 181,4 тыс. рублей.

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

По данным муниципальной долговой книги муниципальный долг по состоянию на 01.10. 2017 в Шольском сельском поселении отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 составила 829,9 тыс. руб. (в том числе просроченная - 377,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2016 года кредиторская задолженность увеличилась на 303,5 тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 224,1 тыс. рублей).

**Вывод**

1. Бюджет Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 3581,2 тыс. рублей или на 71,8%;

- по расходам – 3399,8 тыс. рублей или на 67,5%;

- с профицитом – 181,4 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 640,9 тыс. рублей или 57,25% к годовому бюджету.

3. Неналоговые доходы на 2017 год не планировались и не поступали.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 2940,3 тыс. рублей или 76,0% к годовому бюджету.

5. Исполнение кассового плана за 9 месяцев 2017 года составило 95,8%.

6. Расхождений между представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года по расходам (ф.0503117) и утвержденной бюджетной росписью не установлено.

7. Отмечается рост кредиторской и дебиторской задолженности.

7. Анализ поступления налоговых доходов указывает на существующие риски не исполнения годовых плановых показателей, и, как следствие, увеличение кредиторской задолженности.

**Предложения**

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

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

Председатель КСК района Н.А. Спажева