**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года**

18.10. 2016

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения 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 Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении, утвержденным решением Совета Глушковского сельского поселения от 19.11.2015 № 36, 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 Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Глушковского сельского поселения от 14.10.2016 № 95 и представлен в КСК района в соответствии с п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении.

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

- сопоставления исполненных показателей бюджета Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период 2015 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 Глушковского сельского поселения на 2016 год утверждены решением Совета Глушковского поселения от 30.12.2015 № 45. Изменения в решение Совета сельского поселения в 2016 году внесены 3 раза (решения от 09.02.2016 №9, от 01.06.2016 №20 и 21.09.2016 №34). В результате внесенных изменений:

- объем доходов остался без изменений и составил 4023,6 тыс. рублей;

**-** объем расходов уменьшен на 448,9 тыс. рублей или на 11,2% и составил 3574,7 тыс. руб.;

- утвержден профицит бюджета в сумме 448,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 2627,2 тыс. рублей или 63,2%, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 441,0 тыс. рублей (40,1%), безвозмездные поступления – 2186,2 тыс. рублей (71,5%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2132,9 тыс. рублей или 57,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3709,7 тыс. рублей.

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

таблица 1 тыс. руб.

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2015 года | План 2016 года (в первоначальной редакции) | План 2016 года (в редакции решения от 29.09.2016 №43) | Исполнение 9 месяцев 2016 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение уточнен. показателей 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 | 2339,6 | 4023,6 | 4158,6 | 2627,2 | 63,2 | 135,0 | 103,4 | 287,6 | 112,3 |
| Всего расходов | 2124,1 | 4023,6 | 3709,7 | 2132,9 | 57,5 | -313,9 | 92,2 | 8,8 | 100,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +215,5 | 0,0 | + 448,9 | +494,3 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 9 месяцами 2015 года доходы бюджета поселения увеличились на 287,6 тыс. рублей или на 12,3%, расходы увеличились на 8,8 тыс. рублей или на 0,4%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 494,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 215,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

Анализ исполнения плана бюджета Глуковского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2016 года представлен в **приложении 1.**

Налоговые доходы исполнены в сумме 353,6 тыс. рублей или на 41,3% к плановым назначениям в сумме 856,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года налоговые доходы сократились на 440,9 тыс. руб. или на 55,5%. Основной причиной снижения налоговых доходов является передача полномочий по осуществлению дорожной деятельности на уровень района (Дорожный фонд - акцизы) и перенос сроков уплаты налога на доходы физических лиц и земельного налога.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 227,1 тыс. рублей или 87,3% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 51,5%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 54,1 тыс. рублей или на 31,3%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2016 года поступил в объеме 13,3 тыс. рублей или 9% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 3,0%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года сократились на 120,7 тыс. рублей или в 10 раз.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2016 года составило 81,5 тыс. рублей или 21,7% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 18,5%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года сократилось на 210,4 тыс. рублей или на 72,1%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2016 года составило 4,1 тыс. рублей или 9,5% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 1,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления уменьшились на 21,1 тыс. рублей или на 83,7%.

Исполнение по доходам от единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев 2016 года составило 27,6 тыс. рублей или 92,0% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 9,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления увеличились на 3,9 тыс. рублей или на 16,5%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 87,4 тыс. рублей или 35,8% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление неналоговых доходов сократилось на 89,6 тыс. рублей или на 50,6%.

Из неналоговых доходов за 9 месяцев 2016 года исполнены:

- прочие поступления от использования имущества в сумме 86,0 тыс. рублей или 71,7% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократились на 5,8 тыс. рублей или на 6,3%;

- прочие неналоговые доходы в сумме 1,4 тыс. руб. или 1,1% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократилось на 83,8 тыс. рублей или на 98,4%.

Согласно данным таблицы 1 можно сделать вывод, что за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года по всем налоговым и неналоговым доходам, за исключением налога на доходы физических лиц и сельскохозяйственного налога, наблюдается отрицательная динамика.

***Анализа исполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам показал, что только по одному доходному источнику (налогу на доходы физических лиц) выполнение годовых плановых показателей не вызывает опасения.***

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2186,2 тыс. рублей или 71,5 % к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 818,1 тыс. рублей или на 59,8%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 83,2%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 532,5 тыс. рублей или 58,3% к утвержденным назначениям в сумме 912,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление увеличилось на 173,3 тыс. рублей или на 48,2%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание поступили в сумме 1460,2 тыс. рублей или 79,8% к утвержденным назначениям в сумме 1829,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление увеличились на 509,5 тыс. рублей или на 53,6%.

Субвенции за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 68,5 тыс. рублей или 74,9% к утвержденным назначениям в сумме 91,4 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 2016 года поступили в объеме 50,0 тыс. рублей или 60,8% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление межбюджетных трансфертов увеличилось на 48,0 тыс. рублей.

В анализируемый период в доход поселения не поступали доходы от источников, имеющие годовые плановые показатели:

- прочие межбюджетные трансферты. Годовой показатель составляет 60,0 тыс. рублей;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений. Годовой показатель составляет 7,5 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам сельских поселений. Годовой показатель составляет 75,0 тыс. рублей.

**Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2016 года составляет 75,8% от годовых назначений, исполнение составило 83,3% от утвержденного.**

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета Глушковского сельского поселения на 2016 год первоначально были утверждены в сумме 4023,6 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2016 года плановый объем расходов уточнялся три раза, в окончательном варианте отклонение от первоначального плана составило минус 448,9 тыс. рублей, общий объем утвержденных расходов составил 3709,7 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2132,9 тыс. рублей или на 57,5% (аналогичный период 2015 года – 65,8 %). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 8,8 тыс. рублей или на 0,4%.

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

- «Обслуживание муниципального долга» - 100%;

- «Общегосударственные вопросы» - 73,1%;

- «Национальная оборона» - 66,6 %;

- «Социальная политика» - 65,9%;

- «Образование» - 60,0%;

- «Культура, кинематография» - 54,3 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,4%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 11,3%.

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

- «Национальная экономика» - годовой плановый показатель составляет 156,1 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» - годовой плановый показатель составляет 7,5 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Глушковского Совета сельского поселения от 09.02.2016 № 9 «О внесении изменений и дополнений в решение Глушковского Совета сельского поселения от 30.12.2015 № 45» утвержден профицит бюджета поселения в сумме 448,9 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2016 года бюджет исполнен с профицитом 494,3 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. 2016 в Глушковском сельском поселении составил 300,6 тыс. рублей (в том числе по обслуживанию муниципального долга -0,6 руб.).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено расхождение между показателями долговой книги в части сведений об изменении долговых обязательств «Обслуживание муниципального долга» и утвержденными расходами бюджета поселения на 2016 год по разделу «Обслуживание муниципального долга» на сумму 0,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10. 2016 составила 409,3 тыс. руб. (в том числе просроченная - 123,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 302,1 тыс. руб.

**Вывод**

1. Бюджет Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года исполнен:

- по доходам в сумме 2627,2 тыс. рублей или на 63,2%;

- по расходам – 2132,9 тыс. рублей или на 57,5%;

- с профицитом – 448,9 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 353,6 тыс. рублей или 41,3% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 87,4 тыс. рублей или 35,8% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 2186,2 тыс. рублей или 71,5% к годовому бюджету.

5. Анализ исполнения плановых показателей по доходам бюджета поселения показал, что существуют большие риски неисполнения годовых плановых показателей по налоговым доходным источникам.

6. Принятые обязательства по предоставлению дотации на сбалансированность районным бюджетом исполнены не в полном объеме.

7. Установлен рост кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

**Предложения**

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

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

3.Привести в соответствие решение Совета Глушковского поселения от 30.12.2015 №45 «О бюджете Глушковского сельского поселения на 2016 год» в части плановых показателей по расходам на обслуживание муниципального долга (основанием для уточнения плановых показателей по вышеуказанному разделу является информация из долговой книги Глушковского сельского поселения).

Председатель КСК района Н.А. Спажева