**Заключение**

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

14.10. 2016

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское 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.

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское за 9 месяцев 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации сельского поселения Антушевское от 14.10.2016 № 102 и представлен в КСК района в соответствии с п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское.

**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 сельского поселения Антушевское на 2016 год утверждены решением Совета поселения от 10.12.2015 № 37. Изменения в решение Совета сельского поселения в 2016 году внесены 5 раз. В результате внесенных изменений:

- объем доходов остался без изменений и составил 8413,4 тыс. рублей;

**-** объем расходов увеличен на 201,5 тыс. рублей или на 2,4%;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 201,6 тыс. рублей (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2016 года).

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 5255,8 тыс. рублей или 62,5%, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 835 тыс. рублей (38,2%), безвозмездные поступления – 4420,8 тыс. рублей (71%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 5441,3 тыс. рублей или 63,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 8615,0 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Антушевское за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (объединенный бюджет) 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 21.09.2016 №24) | 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 9месяцев 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 | 5205 | 8413,4 | 8413,4 | 5255,8 | 62,5 | 0,0 | 100 | 50,8 | 101 |
| Всего расходов | 5234,3 | 8413,4 | 8615,0 | 5441,3 | 63,2 | 0,0 | 100 | 207,0 | 104 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -29,3 |  | -201,6 | 185,5 |  |  |  |  |  |

**Доходы бюджета**

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

Налоговые доходы исполнены в сумме 834,7 тыс. рублей или на 38,2% к плановым назначениям в сумме 2183,7 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года налоговые доходы сократились на 1582,1 тыс. руб. или на 65,5%. Основной причиной снижения налоговых доходов является передача полномочий по осуществлению дорожной деятельности на уровень района (Дорожный фонд - акцизы), перенос сроков оплаты налога на имущество физических лиц и налога землю.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 405,2 тыс. рублей или 75,2% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 48,5%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличилось на 138,8 тыс. рублей или на 52,1%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2016 года поступил в объеме 153,4 тыс. рублей или 27,1% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 18,4%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 268,0 тыс. рублей или на 63,6%.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2016 года составило 258,1 тыс. рублей или 24,5% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 30,9%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 611,0 тыс. рублей или на 70,3%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2016 года составило 13,0 тыс. рублей или 68,4% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 1,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления сократилось на 12,0 тыс. рублей или на 48,0%.

За 9 месяцев 2016 года в бюджет сельского поселения поступили доходы от единого сельскохозяйственного налога в сумме 5,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. В аналогичном периоде 2015 года доходы от единого сельскохозяйственного налога не поступали.

Плановые показатели по неналоговым доходам на 2016 год (с учетом изменений) утверждены в объеме 0,3 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 0,3 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2015 года доходы от неналоговых источников не поступали. Доходы в объеме 0,3 тыс. рублей поступили по прочим доходам от использования имущества.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 4420,8 тыс. рублей или 71,0% к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 1632,6 тыс. рублей или на 58,6%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 84,1%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 585,8 тыс. рублей или 70,3% к утвержденным назначениям в сумме 832,8 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 13,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократилось на 837,0 тыс. рублей или на 58,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание поступили в сумме 2735,2 тыс. рублей или 70,1% к утвержденным назначениям в сумме 3899,3 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 61,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление увеличились на 1562,4 тыс. рублей или на 33,2%.

Субвенции в 1 полугодии 2016 года поступили в сумме 68,5 тыс. рублей или 74,9% к утвержденным назначениям в сумме 91,4 тыс. рублей.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократилось на 43,9 тыс. рублей или на 39,1%.

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 133,2 тыс. рублей или 63,9% от плановых показателей. В аналогичном периоде 2015 года доходы от данного источника не поступали. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,0%.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений, поступили в сумме 898,1 тыс. рублей или 75,0% к утвержденным назначениям в сумме 1197,5 тыс. рублей. Доля прочих межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 20,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление увеличились на 817,9 тыс. рублей или в 11,2 раза.

**Кассовый план по доходам за 9 месяцев 2016 года утвержден в объеме 75%, исполнение составило 83,3%.**

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

***Также следует отметить, что районным бюджетом, в рамках заключенных соглашений, не в полном объеме исполнены обязательства по предоставлению дотаций на выравнивание и сбалансированность, а также межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.***

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета сельского поселения Антушевское на 2016 год первоначально были утверждены в сумме 8413,4 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2016 года плановый объем расходов уточнялся 5 раз, в окончательном варианте увеличился от первоначального плана на 2,4% и составил 8615,0 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 5441,3 тыс. рублей или на 63,2% (аналогичный период 2015 года – 56,1%). По сравнению с 9 месяцами 2015 года расходы увеличились на 207,0 тыс. рублей или на 4,0%.

Исполнение бюджета поселения от уточненного на 2016 год составило по разделам:

- «Национальная экономика» - 100%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 93,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,4%;

- «Общегосударственные вопросы» - 69,1%;

- «Национальная оборона» -65,7 %;

- «Культура, кинематография» - 55,6 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 40,6%;

- «Социальная политика» - 39,6%.

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

- «Охрана окружающей среды» - годовой плановый показатель составляет 2,8 тыс. рублей;

- «Образование» - годовой плановый показатель составляет 1,9 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» - годовой плановый показатель составляет 7,8 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета сельского поселения Антушевское от 18.02.2016 № 3 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета сельского поселения Антушевское от 10.12.2015 № 37» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 201,6 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2016 года).

Фактически за 9 месяцев 2016 года бюджет исполнен с дефицитом 185,5 тыс. рублей.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют п.п. 1, 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми размер дефицита может превышать предельно допустимый размер дефицита на сумму кредита и на разницу между остатками средств на счетах бюджета.

По данным муниципальной долговой книги муниципальный долг по состоянию на 01.10 2016 в сельском поселении Антушевское составил 110,3. тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2016 составила 1406,6 тыс. руб. (в том числе просроченная - 758,7 тыс. рублей). Отмечается рост кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 364,9 тыс. рублей (в том числе просроченной - 373,2 тыс. рублей).

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 5255,8 тыс. рублей или на 62,5%;

- по расходам – 5441,3 тыс. рублей или на 63,2%;

- с дефицитом – 185,5 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 834,7 тыс. рублей или 38,2% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 0,3 тыс. рублей или 100% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 4420,8 тыс. рублей или 71,0% 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 сельского поселения Антушевское.

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

Председатель КСК района Н.А. Спажева