**Заключение**

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

25.10. 2016

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Артюшинское 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 Артюшинское за 9 месяцев 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации сельского поселения Артюшинское от 14.10.2016 № 75 и представлен в КСК района в соответствии с п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Артюшинское.

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

- сопоставления исполненных показателей бюджета сельского поселения Артюшинское за 9 месяцев 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период 2015 года четырех поселений.

- 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 сельского поселения Артюшинское на 2016 год утверждены решением Совета поселения от 08.12.2015 № 36. Изменения в решение Совета сельского поселения в 2016 году внесены 3 раза. В результате внесенных изменений:

- объем доходов сократился на 38,2 тыс. рублей и составил 12653,3 тыс. рублей;

**-** объем расходов увеличен на 619,0 тыс. рублей и составил 13310,5 тыс. рублей;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 657,2 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 7817,6 тыс. рублей или 61,8% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1184,6 тыс. рублей (49,7%), безвозмездные поступления – 6633,0 тыс. рублей (64,4%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 7160,8 тыс. рублей или 53,8% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Артюшинское 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 09.09.2016 №39) | 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 20,15 (%)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 7410,6 | 12691,5 | 12653,3 | 7817,6 | 61,8 | -38,2 | 99,7 | 407,0 | 105,5 |
| Всего расходов | 7004,8 | 12691,1 | 13310,5 | 7160,8 | 53,8 | 619,0 | 104,9 | 156,0 | 102,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +405,8 | 0,0 | -657,2 | +656,8 |  |  |  |  |  |

**Доходы бюджета**

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

Налоговые доходы исполнены в сумме 1045,8 тыс. рублей или на 48,1% к плановым назначениям в сумме 2176,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года налоговые доходы сократились на 1483,9 тыс. руб. или на 58,7%. Основной причиной снижения налоговых доходов является передача полномочий по осуществлению дорожной деятельности на уровень района (Дорожный фонд - акцизы) и перенос сроков уплаты налога на имущество физических лиц и налога на землю.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 908,6 тыс. рублей или 61,2% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 76,7%, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 85,0 тыс. рублей или 8,6%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2016 года поступил в объеме 63,1 тыс. рублей или 27,7% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 5,3%, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 110 тыс. рублей или на 63,7%.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2016 года составило 56,9 тыс. рублей или 12,9% от годовых плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 4,8%, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 262,2 тыс. рублей или на 82,2%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2016 года составило 12,9 тыс. рублей или 64,5% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 1,1%, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 7,1 тыс. рублей или на 35,5%.

Исполнение по доходам от единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев 2016 года составило 4,3 тыс. рублей или 137,8% от плановых назначений, удельный вес в собственных доходах составляет 0,4%. В алогичном периоде 2015 года доходы от единого сельскохозяйственного налога не поступали.

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 138,8тыс. рублей или 66,8% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление неналоговых доходов сократилось на 14,4 тыс. рублей или на 9,4%.

Из неналоговых доходов за 9 месяцев 2016 года исполнены:

- прочие поступления от использования имущества в сумме 131,2 тыс. рублей или 65,0% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление увеличилось на 68,2 тыс. рублей или в 2 раза;

- прочие неналоговые доходы в сумме 7,6 тыс. рублей или 133,3% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократилось на 82,6 тыс. рублей или в 11,8 раза.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 6633,0 тыс. рублей или 64,6% к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 1905,3 тыс. рублей или на 40,3%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 84,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 1134,1 тыс. рублей или 53,6% к утвержденным годовым назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 17,1% в общем объеме доходов поселения 14,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление сократилось на 1925,2 тыс. рублей или в 2,7 раза.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание поступили в сумме 1508,4 тыс. рублей или 58,8% к утвержденным годовым назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22,7%, в общем объеме доходов поселения 19,3%. По сравнению с аналогичном периодом 2015 года поступление увеличились на 151,8 тыс. рублей или на 11,2%.

Субвенции за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 68,5 тыс. рублей или 74,9% к утвержденным годовым назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,0%.

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 сумме 182,8 тыс. рублей или 35,7% от годовых плановых назначений. Плановые назначения в 2015 году не утверждались.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений, поступили в сумме 3739,2 тыс. рублей или 75% к утвержденным назначениям в сумме 4985,6 тыс. рублей. Доля прочих межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,4%, в общем объеме доходов поселения 47,8%. Плановые назначения в 2015 году не утверждались.

**Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2016 года составляет 75,0% от годовых назначений, исполнение составило 82,5% от утвержденного.**

***Анализа исполнения плановых показателей по доходам бюджета поселения показал, что существуют большие риски неисполнения годовых плановых показателей по всем налоговым доходным источникам.***

***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 Артюшинское на 2016 год первоначально были утверждены в сумме 12691,5 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2016 года плановый объем расходов уточнялся 3 раза, в окончательном варианте увеличился от первоначального плана на 4,9% и составил 13310,5 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 7160,3 тыс. рублей или на 53,8% (9 месяцев 2015 года – 60,7 %). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 156,0 тыс. рублей или на 2,2%.

Исполнение бюджета поселения от уточненного на год составило по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 83,1%;

- «Культура, кинематография» - 67,7 %;

- «Общегосударственные вопросы» - 65,4%;

- «Национальная оборона» - 65,5 %;

- «Социальная политика» - 50,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,8%;

- «Национальная экономика» - 23,0%.

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

- «Образование» - годовой плановый показатель составляет 2,1 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета сельского поселения Арюшинское от 29.01.2016 № 1 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета сельского поселения Артюшинское от 08.12.2015 № 36» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 657,2, 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 профицитом 656,8 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 в сельском поселении Арюшинское отсутствует.

Кредиторская задолженность за 9 месяцев 2016 года составила 1466,3 тыс. руб. (в том числе просроченная -62,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 793,0 тыс. рублей или в 2,2 раза.

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 7817,6 тыс. рублей или на 61,8%;

- по расходам – 7160,8 тыс. рублей или на 53,8%;

- с профицитом – 656,8 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 1045,8 тыс. рублей или 48/,1% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 138,8 тыс. рублей или 66,8% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 6633,0 тыс. рублей или 64,6% к годовому бюджету.

5. Анализа 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 и дотации на выравнивание 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 Артюшинское.

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

3. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Председатель КСК района Н.А.Спажева