**Заключение**

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

11.10. 2016

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Шольского 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.

Отчет об исполнении бюджета Шольского сельского поселения за 9 месяцев 2016 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Шольского сельского поселения от 10.10..2016 № 68 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 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 Шольского сельского поселения на 2016 год утверждены решением Совета Шольского поселения от 17.12.2015 № 53. Изменения в решение Совета сельского поселения в 2016 году внесены 4 раза . В результате внесенных изменений:

- объем доходов остался без изменений и составил 6224,9 тыс. рублей;

**-** объем расходов увеличен на 361,2 тыс. рублей или на 5,8% и составил 6586,1 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 361,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета поселения составили 3785,6 тыс. рублей или 60,8%% к утвержденным годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 634,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3151,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 4024,5 тыс. рублей или 61,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 6586,1 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Шольского 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 31.08.2016 №21) | 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 месяцам 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 | 3351,6 | 6224,9 | 6224,9 | 3785,6 | 60,8 | 0,0 | 100,0 | 434,0 | 112,9 |
| Всего расходов | 3343,1 | 6224,9 | 6586,1 | 4024,5 | 61,1 | 361,2 | 105,8 | 681,4 | 120,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +8,5 | 0,0 | - 361,2 | -238,9 |  |  |  | -247,4 |  |

**Доходы бюджета**

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

Налоговые доходы исполнены в сумме 602,7 тыс. рублей или на 57,6% к плановым назначениям в сумме 1046,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года налоговые доходы сократились на 733,7 тыс. руб. или на 54,9%. 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 на землю.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения является налог на доходы физических лиц. Объем поступлений указанного налога составил 522,6 тыс. рублей или 68,4% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 86,7%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 28,8 тыс. рублей или на 5,2%.

Налог на имущество физических лиц за 9 месяцев 2016 года поступил в объеме 15,6 тыс. рублей или 15,6% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 4,7%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 115,0 тыс. рублей или в 9,2 раза.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2016 года составило 37,8 тыс. рублей или 47,3% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 6,3%. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом 2015 года снизилось на 10,8 тыс. рублей или на 22,2%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2016 года составило 14,2 тыс. рублей или 64,5% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 2,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления сократились на 5,3 тыс. рублей или на 27,2%.

Единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев 2016 года не поступало и не планировалось. В аналогичном периоде 2015 года поступления составили 170,9 тыс. рублей (разовый платеж по акту проверки).

Неналоговые доходы исполнены в сумме 31,6 тыс. рублей или 95,8% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление неналоговых доходов возросло на 28,5 тыс. рублей или в 10,2 раза. В составе неналоговых доходов 100,0% составляют прочие неналоговые доходы.

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 прочих неналоговых доходов, наблюдается отрицательная динамика.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3151,3 тыс. рублей или 61,2 % к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года безвозмездные поступления увеличились на 1139,2 тыс. рублей, 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 742,7 тыс. рублей или 58,3% к утвержденным назначениям в сумме 1273,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление снизилось на 1064,8 тыс. рублей или на 58,9 %.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание поступили в сумме 2228,1 тыс. рублей или 72,7% к утвержденным назначениям в сумме 3065,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления увеличились на 2095,2 тыс. рублей или в 16,8 раз.

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 поступали в сумме 112,0 тыс. рублей, что составляет 15,6% от годовых плановых назначений и сохранились на уровне аналогичного периода 2015 года.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений, за 9 месяцев не поступали.

**Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2016 года утвержден в объеме 75%, исполнение составило 60,8 %.**

***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 передаваемые бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.***

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета Шольского сельского поселения на 2016 год первоначально были утверждены в сумме 6224,9 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2016 года плановый объем расходов уточнялся один раз, в окончательном варианте отклонение от первоначального плана составило плюс 361,2 тыс. рублей, общий объем утвержденных расходов составил 6586,1 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 4024,5 тыс. рублей или на 61,1% (аналогичный период 2015 года – 57,9 %). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы увеличились на 681,4 тыс. рублей или на 20,4%.

Исполнение бюджета поселения по расходам на год (с учетом изменений) по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 71,8%;

- «Национальная оборона» -74,8 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 51,5%;

- «Национальная экономика» - 100,0 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,8%;

- «Культура, кинематография» - 63,9 %;

- «Социальная политика» - 12,4%;

- «Физическая культура и спорт» - 69,4%.

За 9 месяцев 2016 года расходы не производились по разделу:

- «Образование» - годовой плановый показатель составляет 1,3 тыс. рублей;

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета Шольского сельского поселения от 04.02.2016 № 5 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Шольского сельского поселения от 17.12.2015 № 53» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 361,2 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 238,9 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 Шольском сельском поселении отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2016 составила 526,4 тыс. руб. (в том числе просроченная - 153,7, тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года кредиторская задолженность увеличилась на 392,9 тыс. руб.

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 3785,6 тыс. рублей или на 36,6%;

- по расходам – 4024,5 тыс. рублей или на 40,0%;

- с дефицитом – 238,9 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 602,7 тыс. рублей или 57,6% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 31,6 тыс. рублей или 95,8% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 3151,3 тыс. рублей или 61,2% 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 Шольского сельского поселения.

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