

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского**

**поселения за 9 месяцев 2018 года**

23 октября 2017 года

 Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 9 месяцев2018 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 решением Совета Глушковского сельского поселения от 19.11.2015 №36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев2018 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Глушковского сельского поселения от 10.10.2018 № 56 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении (далее - Положение).

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

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего 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 поселения на 2018 год утверждены решением Совета Глушковского сельского поселения от 18.12.2017 №50. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете Глушковского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в отношении основных характеристик в течение 9 месяцев 2018 года вносились 4 раза (решения от 24.01.2018 №2, от 20.04.2018 №14, от 08.06.2018 №25 и от 26.09.2018 №27).

 В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 423,3 тыс. руб. и составил 3184,2 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 512,4 тыс. руб. или на 18,6 % и составил 3273,3 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 89,1 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2018 года).

 За 9 месяцев2018 года доходы бюджета поселения составили 2429,3 тыс. рублей или 76,3% к годовым назначениям в сумме 3184,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 854,2 тыс. рублей (67,4%), безвозмездные поступления – 1575,1 тыс. рублей (82,2%).

 Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2319,4 тыс. рублей или 70,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3273,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение за 9месяцев 2017 года | План 2018 года (в первоначальной редакции) | План 2018 года (в уточненной редакции) | Исполнение за 9 месяцев 2018 года  | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2018 года от 9месяцев 2017 года(гр.5-гр.2) | Отношение 9 месяцев2018 года к 9 месяцам 2017 года( %)(гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 2018,0 | 2760,9 | 3184,2 | 2429,3 | 76,3 | 423,3 | 115,3 | 411,3 | 120,4 |
| Всего расходов | 2014,9 | 2760,9 | 3273,3 | 2319,4 | 70,9 | 512,4 | 118,6 | 304,5 | 115,1 |
| Дефицит (+), профицит (-)  | -3,1 |  | 89,1 | -109,9 |  |  |  |  |  |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года увеличились на 411,3 тыс. рублей или на 20,4%; расходы увеличились на 304,5 тыс. рублей или на 15,1%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 109,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года профицит бюджета составлял 3,1 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

 Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 854,2 тыс. рублей или 67,4% к утвержденным назначениям в сумме 1267,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 319,7 тыс. рублей или в 1,6 раза. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 730,3 тыс. рублей или на 65,8% к плановым назначениям в сумме 1110,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 472,7 тыс. рублей или 80,8% от запланированной суммы в 584,8 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 64,7%, по сравнению с 2017 годом увеличилась на 22,4%. Основные налогоплательщики в бюджет Глушковского сельского поселения:

- ООО «Белозерсклес»;

- СХА колхоз «Рассвет»;

- администрация Глушковского поселения;

- МОУ «Глушковская школа-сад»;

- Пригородное сельпо;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ».

 Поступление единого сельскохозяйственного налога составило 36,6 тыс. руб. или 100,0% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 5,3 тыс. руб.

 Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном периоде 2018 года составило 67,2 тыс. рублей или 112,0% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налога на имущество увеличилось в 1,6 раза.

 Поступление земельного налога составило 142,2 тыс. руб., что составляет 34,1% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление земельного налога уменьшилось на 10,0 тыс. руб. или на 6,6%.

 Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2018 года составили 11,6 тыс. руб. За 9 месяцев 2017 года такие поступления составили 9,6 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли в 1,2 раза.

 Исходя из показателей таблицы 1 можно сделать вывод о том, что по всем налоговым доходам, за исключением сельхозналога и земельного налога, просматривается положительная динамика.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 156,6 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года в бюджет поселения поступили в размере 123,9 тыс. руб., что выше показателей 2017 года (в 2017 году – 107,5 тыс. руб.). В составе неналоговых доходов числятся доходы от сдачи в аренду имущества.

Безвозмездные поступления

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1575,1 тыс. рублей или 82,2% к утвержденным назначениям в сумме 1917,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 91,6 тыс. рублей или на 6,2%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 64,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 295,4 тыс. рублей или 74,0% к утвержденным назначениям в сумме 399,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций снизилось на 49,6 тыс. руб. или на 14,4%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 18,8%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 821,1 тыс. рублей или 89,3% к утвержденным назначениям в сумме 919,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций снизилось на 46,0 тыс. руб. или на 5,3%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 52,1%.

Прочие субсидии бюджетам сельских поселений в отчетном периоде поступили в размере 94,1 тыс. руб. или 64,4% к годовому плану. За аналогичный период предыдущего года указанных поступлений не было.

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 2018 года поступили в сумме 299,8 тыс. руб. или 83,2% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление межбюджетных трансфертов выросло на 88,7 тыс. руб. или на 42,0%.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета поступили в размере 64,3 тыс. руб. или 75,0% от годовых назначений, субвенции на выполнение передаваемых полномочий в размере 0,4 тыс. руб. или 100,0% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление субвенций увеличилось на 4,4 тыс. руб.

**Кассовый план на 9 месяцев 2018 года по доходам составляет 2470,7 тыс. руб. или 77,6%, исполнение составило 2429,3 тыс. руб. или 76,3%.**

**Анализ исполнения плановых показателей по поступлению доходов в бюджет сельского поселения показал, что по налоговым доходным источникам – земельному налогу и госпошлине существуют риски неисполнения годовых плановых показателей.**

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 2760,9 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2018 года плановый объем расходов уточнялся четыре раза и в окончательном варианте составил 3273,3 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 18,6%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2319,4 тыс. рублей или на 70,9% (9 месяцев 2017 года – 65,3 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 3273,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 304,5 тыс. рублей или на 15,1%.

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

- «Общегосударственные вопросы» - 81,2%;

- «Национальная оборона» - 75,0%;

- «Национальная экономика» - 73,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,9%;

- «Образование» - 100,0%;

- «Социальная политика» - 47,6%.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75,0% (плановый процент исполнения) по 3 разделам классификации расходов, в том числе на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, физическую культуру и спорт.

 За 9 месяцев 2018 года расходы не производились по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - годовой плановый показатель составляет 60,0 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» - годовой плановый показатель составляет 5,0 тыс. руб.

**Дефицит бюджета поселения**

 Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета Глушковского сельского поселения от 24.01.2018 №2 дефицит утвержден в размере 89,1 тыс. руб. или 9,0% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 109,9 тыс. руб.

По данным муниципальной долговой книги муниципальный долг в Глушковском сельском поселении отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составила 112,5 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 снизилась на 110,5 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность составляла 120,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 возросла на 147,5 тыс. руб. и составила 904,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 кредиторская задолженность составляла 902,2 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года кредиторская задолженность увеличилась на 0,3%.

**Вывод**

 1. Бюджет Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 2429,3 тыс. рублей или на 76,3%;

 - по расходам – 2319,4 тыс. рублей или на 70,9%;

 - с профицитом – 79,9 тыс. рублей.

 2. Поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 730,3 тыс. руб. или 65,8% к годовому бюджету.

 3. Поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 123,9 тыс. руб. или 79,1% к годовому бюджету.

 4. Объем безвозмездных поступлений составил 1575,1 тыс. рублей или 82,2% к годовому бюджету.

 5. Анализ исполнения плановых показателей по поступлению доходов в бюджет сельского поселения показал, что существуют риски неисполнения годовых плановых показателей по налоговым доходным источникам.

6. Кредиторская задолженность на отчетную дату составила 904,8 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 кредиторская задолженность выросла на 19,5%.

**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. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова