

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2018 года**

08 ноября 2018 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» 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 муниципальным образованием «Город Белозерск».

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 23.12.2015 №51 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск» 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 муниципального образования «Город Белозерск» от 26.10.2018 № 356 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск» (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 города Белозерск от 22.12.2017 №79. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в отношении основных характеристик в течение 9 месяцев 2018 года вносились 6 раз (решения от 19.02.2018 №1, от 02.03.2018 №10, от 27.04.2018 №17, от 25.06.2018 №27, от 25.07.2018 №32, от 26.09.2018 №34).

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 11867,5 тыс. руб. и составил 37258,4 тыс. руб.;

- объем расходов увеличился на 13137,3 тыс. руб. или на 56,2 % и составил 36528,2 тыс. руб.;

- утвержден профицит городского бюджета в сумме 730,2 тыс. руб.

За 9 месяцев2018 года доходы бюджета поселения составили 17714,5 тыс. рублей или 47,5% к годовым назначениям в сумме 37258,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 13781,0 тыс. рублей (58,5%), безвозмездные поступления – 3933,5 тыс. рублей (28,7%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 16625,0 тыс. рублей или 45,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 36528,2 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 9  месяцев 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 | Отклонение уточнен. показателей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2018 года от 9  месяцев 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 | 18439,8 | 25390,9 | 37258,4 | 17714,5 | 47,5 | 11867,5 | 46,7 | -725,3 | 96,1 |
| Всего расходов | 17458,4 | 23390,9 | 36528,2 | 16625,0 | 45,5 | 13137,3 | 56,2 | -833,4 | 95,2 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -981,4 |  | -730,2 | -1089,5 |  |  |  |  |  |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года снизились на 725,3 тыс. рублей или на 3,9%; расходы снизились на 833,4 тыс. рублей или на 4,8%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 1089,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года профицит бюджета составлял 981,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 13781,0 тыс. рублей или 58,5% к утвержденным назначениям в сумме 23537,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 736,2 тыс. рублей или на 5,6%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 12417,1 тыс. рублей или на 58,3% к плановым назначениям в сумме 21298,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 8205,0 тыс. рублей или 69,2% от запланированной суммы в 11865,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 66,1%, по сравнению с 2017 годом снизилась на 1,7%. Основные налогоплательщики в бюджет городского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- ЗАО «Пекарь»

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»

- ООО «Белозерсклес»

Акцизы в 2018 году поступили в размере 1440,0 тыс. руб. или 76,1% от запланированной суммы в 1892,0 тыс. руб. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1327,5 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом поступление акцизов увеличилось на 112,5 тыс. руб. или на 8,5% .

Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном периоде 2018 года составило 1252,9 тыс. рублей или 30,5% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налога на имущество увеличилось в 1,9 раза.

Поступление земельного налога составило 1517,5 тыс. руб. или 44,2% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления земельного налога увеличились на 0,5%.

Единый сельскохозяйственный налог за 9 месяцев 2018 года поступил в размере 1,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление сельскохозяйственного налога составило 0,7 тыс. руб.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 2239,0 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года в бюджет поселения поступили в размере 1363,9 тыс. руб. (60,9%), что значительно ниже показателей 2017 года (в 2017 году – 2166,3 тыс. руб.).

Доходы в виде арендной платы за земельные участки составили 597,0 тыс. руб. или 48,3% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года указанный вид дохода поступил в размере 908,5 тыс. руб. Поступления по сравнению с прошлым годом снизились на 311,5 тыс. руб. или на 34,3%.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (за исключением земельных участков), составили 225,1 тыс. руб. или 91,9% от плана. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходы снизились на 1,3% (2017 год – 228,0 тыс. руб.).

Доходы от продажи земельных участков составили 31,8 тыс. руб., что в 2,4 раза выше плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходы снизились в 14,9 раз (2017 год – 475,1 тыс. руб.).

Прочие поступления от использования имущества составили 482,6 тыс. руб. или 66,0% от плана. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходы снизились на 9,0 тыс. руб. или на 1,8%.

Прочие неналоговые доходы поступили в размере 2,1 тыс. руб., не были запланированы. Поступление прочих неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года составило 36,8 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление прочих неналоговых доходов снизилось в 17,5 раз.

Прочие поступления от денежных взысканий составили 25,3 тыс. руб. при плане в 15,0 тыс. руб. Поступление по данному источнику по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года снизилось на 1,0 тыс. руб. или на 3,8%.

Исходя из показателей таблицы 1 можно сделать вывод о том, что за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года по всем налоговым доходам просматривается положительная динамика. Отрицательная динамика поступлений присутствует по всем неналоговым доходам.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3933,5 тыс. рублей или 28,7% к утвержденным назначениям в сумме 13720,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления снизились на 1461,5 тыс. рублей или в 1,4 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 22,2%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не поступали и не были запланированы. За аналогичный период 2017 года поступление дотаций составило 742,7 тыс. руб.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1352,5 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 462,5 тыс. руб. или в 1,5 раза. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 34,4%.

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 832,3 тыс. руб. или 13,0 % от годовых плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года поступление межбюджетных трансфертов составило 3462,2 тыс. руб., т.е. поступление межбюджетных трансфертов снизилось в 4,2 раза.

**Кассовый план на 9 месяцев 2018 года по доходам составляет 27255,7 тыс. руб. или 73,2%, исполнение составило 17714,5 тыс. руб. или 47,5%.**

**Анализ исполнения плановых показателей по поступлению доходов в бюджет сельского поселения показал, что по всем налоговым доходным источникам, за исключением акцизов и единого сельхозналога, существуют риски неисполнения годовых плановых показателей.**

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 23390,9 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2018 года плановый объем расходов уточнялся шесть раз и в окончательном варианте составил 36528,2 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 56,2%.

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

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 16625,0 тыс. рублей или на 45,5% (9 месяцев 2017 года – 49,2 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 36528,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы снизились на 833,4 тыс. рублей или на 4,8%.

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

- «Общегосударственные вопросы» - 57,5%;

- «Национальная оборона» - 60,7%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 71,7%;

- «Национальная экономика» - 27,4%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,9%;

- «Образование» - 100,0%;

- «Социальная политика» - 48,1%;

- «Средства массовой информации» - 71,3%;

- «Обслуживание муниципального долга» - 76,3%.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75,0% (плановый процент исполнения) по 7 разделам классификации расходов, за исключением образования и обслуживания муниципального долга.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 284,7 тыс. рублей или 1,7% (2017 год - 7,6 %).

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения профицит утвержден в размере 2000,0 тыс. руб. Решением Совета поселения от 26.09.2018 №34 утвержден профицит городского бюджета в размере 730,2 тыс. руб. или 3,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 1089,5 тыс. руб.

По данным муниципальной долговой книги муниципальный долг в поселении по состоянию на 01.10.2018 составляет 2280,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составила 3437,3 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 снизилась на 1668,1 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность составляла 4241,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 возросла на 1130,8 тыс. руб. или на 14,1% и составила 9164,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 кредиторская задолженность составляла 6537,3 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года кредиторская задолженность также увеличилась на 2626,8 тыс. руб.

**Вывод**

1. Бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2018 года исполнен:

- по доходам в сумме 17714,5 тыс. рублей или на 47,5%;

- по расходам в сумме 16625,0 тыс. рублей или на 45,5%;

- с профицитом – 1089,5 тыс. рублей.

2. Поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 12417,1 тыс. руб. или 58,3% к годовому бюджету.

3. Поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 1363,9 тыс. руб. или 60,9% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 3933,5 тыс. рублей или 28,7% к годовому бюджету.

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

6. В отчетном периоде допущен рост кредиторской задолженности: по сравнению с 01.01.2018 задолженность выросла на 1130,8 тыс. руб. и составила 9164,1 тыс. рублей.

**Предложения**

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