

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского**

**поселения Антушевское за 9 месяцев 2018 года**

19 октября 2018 года

 Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Антушевское 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 сельского поселения Антушевское от 29.10.2015 №21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское» 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 сельского поселения Антушевское от 09.10.2018 № 80 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в сельском поселении Антушевское (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 сельского поселения Антушевское от 26.12.2017 №44. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете сельского поселения Антушевское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в отношении основных характеристик в течение 9 месяцев 2018 года вносились 5 раз (решения от 31.01.2018 №1, от 28.02.2018 №4, от 26.04.2018 №11, от 26.06.2018 №14 и от 28.09.2018 №17).

 В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 506,6 тыс. руб. и составил 8292,6 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 820,4 тыс. руб. или на 10,5 % и составил 8606,4 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 313,8 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 5789,7 тыс. рублей или 69,8% к годовым назначениям в сумме 8292,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1146,1 тыс. рублей (45,3%), безвозмездные поступления – 4643,6 тыс. рублей (80,6%).

 Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 5559,0 тыс. рублей или 64,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 8606,4 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 | 4761,7 | 7786,0 | 8292,6 | 5789,7 | 69,8 | 506,6 | 106,5 | 1028,0 | 121,6 |
| Всего расходов | 4388,7 | 7786,0 | 8606,4 | 5559,0 | 64,6 | 820,4 | 110,5 | 1170,3 | 126,7 |
| Дефицит (+), профицит (-)  | -373,0 |  | 313,8 | -230,7 |  |  |  |  |  |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года увеличились на 1028,0 тыс. рублей или на 21,6%; расходы увеличились на 1170,3 тыс. рублей или на 26,7%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 230,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года профицит бюджета составлял 373,0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

 Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1146,1 тыс. рублей или 45,3% к утвержденным назначениям в сумме 2531,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 102,8 тыс. рублей или на 9,9%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 893,7 тыс. рублей или на 43,5% к плановым назначениям в сумме 2054,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде одним из основных источников налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 388,5 тыс. рублей или 58,4% от запланированной суммы в 665,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 43,5%, по сравнению с 2017 годом снизилась на 5,0% (2017 год – 48,5 %). Основные налогоплательщики в бюджет сельского поселения Антушевское:

- Белозерский район электрических сетей филиала ОАО МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;

- МОУ «Антушевская СОШ»;

- Пригородное сельпо;

- администрация сельского поселения Антушевское.

 Поступление земельного налога составило 382,2 тыс. руб., что составляет 33,3% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления земельного налога увеличились на 82,4 тыс. руб.

 Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном периоде 2018 года составило 106,6 тыс. рублей или 52,3% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налога на имущество снизилось на 10,7 тыс. руб. или на 9,1%.

 Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в размере 10,2 тыс. руб., что составляет 56,7% от плана. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступление единого сельхозналога снизилось в 3,1 раза (9 месяцев 2017 года – 31,7 тыс. руб.).

 Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2018 года составили 6,2 тыс. руб. или 32,6% от плановых назначений. За 9 месяцев 2017 года такие поступления составили 18,3 тыс. руб.

 Исходя из показателей таблицы 1 можно сделать вывод о том, что из налоговых доходов только по земельному налогу просматривается положительная динамика.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 476,7 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года в бюджет поселения поступили в размере 252,4 тыс. руб., что выше показателей 2017 года (в 2017 году – 135,8 тыс. руб.).

 В составе неналоговых доходов значатся доходы от сдачи в аренду имущества казны в сумме 14,2 тыс. руб., доходы от продажи земельных участков в размере 200,0 тыс. руб. и прочие неналоговые доходы в размере 38,2 тыс. руб. (платежи за найм жилья от населения).

Безвозмездные поступления

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 4643,6 тыс. рублей или 80,6% к утвержденным назначениям в сумме 5761,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 925,2 тыс. рублей или на 24,9%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 80,2%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 811,3 тыс. рублей или 74,6% к утвержденным назначениям в сумме 1087,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 497,3 тыс. руб. или в 2,6 раза. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 17,5%.

 В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1259,4 тыс. рублей или 77,5% к утвержденным назначениям в сумме 1625,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций снизилось на 202,8 тыс. руб. или на 13,9%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 27,1%.

Прочие субсидии бюджетам сельских поселений в отчетном периоде составили 334,1 тыс. руб. или 81,8% к годовому плану поступления прочих субсидий. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление субсидий увеличилось на 149,1 тыс. руб. или в 1,8 раза.

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 1296,2 тыс. руб. или 83,2% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление межбюджетных трансфертов выросло на 528,6тыс. руб. или в 1,7 раза.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений, поступили в размере 898,1 тыс. руб. или 98,1% к утвержденным назначениям в сумме 1197,5 тыс. руб. Поступление прочих межбюджетных трансфертов осталось на уровне 2017 года. Доля прочих межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 19,3%, а в общем объеме доходов поселения 15,5%.

В отчетном периоде не было поступлений от денежных пожертвований, за аналогичный период 2017 года такие поступления составили 16,2 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев текущего года не поступали при плане 50,0 тыс. руб. За аналогичный период 2017 года такие поступления составляли 15,0 тыс. руб.

**Кассовый план на 9 месяцев 2018 года по доходам составляет 6304,3 тыс. руб. или 76,0%, исполнение составило 5789,7 тыс. руб. или 91,8%.**

**Анализ исполнения плановых показателей по поступлению доходов в бюджет сельского поселения показал, что по всем налоговым доходам существуют риски неисполнения годовых плановых показателей.**

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 7786,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2018 года плановый объем расходов уточнялся пять раз и в окончательном варианте составил 8606,4 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 10,5%.

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

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 5559,0 тыс. рублей или на 64,6% (9 месяцев 2017 года – 52,6 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 8606,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 1170,3 тыс. рублей или на 26,7%.

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

- «Общегосударственные вопросы» - 72,7%;

- «Национальная оборона» - 75,0%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 36,7%;

- «Национальная экономика» - 79,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,3%;

- «Охрана окружающей среды» - 54,5%;

- «Образование» - 100,0%;

- «Культура, кинематография» - 50,0%;

- «Социальная политика» - 53,9%;

- «Физическая культура и спорт» - 9,9%.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75,0% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением национальной экономики и образования.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 274,0 тыс. рублей или 4,9% (2017 год - 3,8 %).

**Дефицит бюджета поселения**

 Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета сельского поселения Антушевское от 31.01.2018 №1 дефицит утвержден в размере 313,8 тыс. руб. или 14,9% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 230,7 тыс. руб.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составила 600,4 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 снизилась на 291,3 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность составляла 563,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 выросла на 1064,5 тыс. руб. и составила 1639,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 кредиторская задолженность составляла 1529,6 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года кредиторская задолженность также увеличилась.

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 5789,7 тыс. рублей или на 69,8%;

 - по расходам – 5559,0 тыс. рублей или на 64,6%;

 - с профицитом – 230,7 тыс. рублей.

 2. Поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 893,7 тыс. руб. или 43,5% к годовому бюджету.

 3. Поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 252,4 тыс. руб. или 52,9% к годовому бюджету.

 4. Объем безвозмездных поступлений составил 4643,6 тыс. рублей или 80,6% 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. В отчетном периоде допущен рост кредиторской задолженности: по сравнению с 01.01.2018 задолженность выросла на 1064,5 тыс. руб. и составила 1639,2 тыс. рублей.

**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.

3. Принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова