

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Шольского сельского**

**поселения за 9 месяцев 2018 года**

16 октября 2018 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Шольского 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 Шольского сельского поселения от 19.11.2015 №38 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шольском 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 Шольского сельского поселения от 11.10.2018 № 86 и представлен в КСК района в соответствии с п. 6.1 раздела 6 Положенияо бюджетном процессе в Шольском 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 Шольского сельского поселения от 19.12.2017 №50. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете Шольского 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 31.01.2018 №1, от 18.04.2018 №12, от 23.07.2018 №20 и от 28.09.2018 №22).

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличился на 1370,7 тыс. руб. и составил 6458,7 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 1394,8 тыс. руб. или на 27,4 % и составил 6482,8 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 24,1 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 3838,2 тыс. рублей или 59,4% к годовым назначениям в сумме 6458,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 825,6 тыс. рублей (63,3%), безвозмездные поступления – 3012,6 тыс. рублей (58,5%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3532,1 тыс. рублей или 54,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 6482,8 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 | 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 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 | 3581,2 | 5088,0 | 6458,7 | 3838,2 | 59,4 | 1370,7 | 126,9 | 257,0 | 107,2 |
| Всего расходов | 3399,8 | 5088,0 | 6482,8 | 3532,1 | 54,5 | 1394,8 | 127,4 | 132,3 | 103,9 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -181,4 |  | 24,1 | -306,1 |  |  |  |  |  |

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2018 года увеличились на 257,0 тыс. рублей или на 7,2%; расходы увеличились на 132,3 тыс. рублей или на 3,9%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 306,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года профицит бюджета составлял 181,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 825,6 тыс. рублей или 63,3% к утвержденным назначениям в сумме 1304,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 184,7 тыс. рублей или на 28,8%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 707,9 тыс. рублей или на 67,0% к плановым назначениям в сумме 1056,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 529,8 тыс. рублей или 68,4% от запланированной суммы в 775,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 74,8%, по сравнению с 2017 годом снизилась на 10,3%. Основные налогоплательщики в бюджет Шольского сельского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- МОУ «Шольская СОШ»;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»

Поступление налога на имущество физических лиц в отчетном периоде 2018 года составило 125,6тыс. рублей или 67,2% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налога на имущество увеличилось в 1,6 раза.

Поступление земельного налога составило 38,8 тыс. руб., что составляет 52,4% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления земельного налога увеличились на 11,2 тыс. руб.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2018 года составили 13,7 тыс. руб. За 9 месяцев 2017 года такие поступления составили 19,9 тыс. руб.

Исходя из показателей таблицы 1 можно сделать вывод о том, что в числе налоговых доходов по поступлениям налога на имущество физических лиц и земельному налогу просматривается положительная динамика. Поступление НДФЛ и госпошлины снизилось.

Неналоговые доходы на 2018 год запланированы в размере 248,7 тыс. руб. и за 9 месяцев 2018 года в бюджет поселения поступили в размере 117,7 тыс. руб. За аналогичный период предыдущего года поступления неналоговых доходов не было.

Доходы от сдачи в аренду имущества составили 29,4 тыс. руб., из них от ООО ММП «Межрайонная ЭТС» задолженность за аренду котельной в размере 18,1 тыс. руб. и от ООО «Звезда» платежи за аренду котельной в 2018 году.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений, в части реализации основных средств по указанному имуществу, на 2018 год запланированы в размере 131,0 тыс. руб., за 9 месяцев текущего года указанных поступлений не было.

Прочие неналоговые доходы поступили в размере 88,3 тыс. руб. (поступление платы за найм жилья от населения). За аналогичный период предыдущего года таких поступлений не было.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 3012,6 тыс. рублей или 58,5% к утвержденным назначениям в сумме 5154,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления увеличились на 72,3 тыс. рублей или на 2,5%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 78,5%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 860,4 тыс. рублей или 75,0% к утвержденным назначениям в сумме 1147,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 25,1 тыс. руб. или на 3,0%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 28,6%.

В отчетном периоде дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1163,0 тыс. рублей или 83,8% к утвержденным назначениям в сумме 1387,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление дотаций увеличилось на 126,9 тыс. руб. или на 12,2%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 38,6%.

Прочие субсидии бюджетам сельских поселений в отчетном периоде составили 325,5 тыс. руб., что составляет 80,2% от утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом поступление субсидий увеличилось в 2,3 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 2017 года поступили в сумме 575,7 тыс. руб. или 27,5% от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление межбюджетных трансфертов снизилось на 397,0 тыс. руб. или в 1,7 раза.

В отчетном периоде были поступления от денежных пожертвований в размере 23,3 тыс. руб. или 71,7% от утвержденных назначений. За аналогичный период 2017 года таких поступлений не было.

**Кассовый план на 9 месяцев 2018 года по доходам составляет 5022,2 тыс. руб. или 77,8%, исполнение составило 3838,2 тыс. руб. или 59,4%.**

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

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 5088,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2018 года плановый объем расходов уточнялся четыре раза и в окончательном варианте составил 6482,8 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 27,4%.

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

За 9 месяцев 2018 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3532,1 тыс. рублей или на 54,5% (9 месяцев 2017 года – 67,6 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 6482,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 132,3 тыс. рублей или на 3,9%.

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

- «Общегосударственные вопросы» - 72,5%;

- «Национальная оборона» - 75,0%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 48,1%;

- «Национальная экономика» - 66,5%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,9%;

- «Социальная политика» - 48,0%.

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

- «Охрана окружающей среды» - годовой плановый показатель составляет 970,0 тыс. руб.;

- «Образование» - годовой плановый показатель составляет 3,6 тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75,0% (плановый процент исполнения) по 5 разделам классификации расходов, в том числе на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и социальную политику.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 4,8 тыс. рублей или 0,1% (2017 год - 0,7 %).

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета Шольского сельского поселения от 31.01.2018 №1 дефицит утвержден в размере 24,1 тыс. руб. или 2,0% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 306,1 тыс. руб.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составила 111,2 тыс. руб., по сравнению с 01.01.2018 снизилась на 174,1 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность составляла 148,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2018 возросла на 808,2 тыс. руб. или в 2,8 раза и составила 1249,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.20178 кредиторская задолженность составляла 829,9 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года кредиторская задолженность также увеличилась в 1,5 раза.

**Вывод**

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

- по доходам в сумме 3838,2 тыс. рублей или на 59,4%;

- по расходам – 3532,1 тыс. рублей или на 54,5%;

- с профицитом – 306,1 тыс. рублей.

2. Поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 707,9 тыс. руб. или 67,0% к годовому бюджету.

3. Поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения за 9 месяцев 2018 года составило 117,7 тыс. руб. или 47,3% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 3012,6 тыс. рублей или 58,5% 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 808,2 тыс. руб. и составила 1249,3 тыс. рублей.

**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.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова