

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Анненское на 01 октября 2017 года**

27.11.2017 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анненское (далее – бюджет поселения) на 01 октября 2017 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств, произведён по данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2017 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Анненское № 74 от 26.10.2017 г.

Бюджет поселения на 2017 год утверждён решением Совета сельского поселения Анненское от 16.12.2016 года № 212 «О бюджете сельского поселения Анненское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 5860,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 5860,6 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 9 месяцев 2017 года плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам уточнялись 4 раза. В результате уточнения объем доходов бюджета составил 6502,5 тыс. рублей (+ 641,9 тыс. рублей), объем расходов бюджета поселения составил 6529,8 тыс. рублей (+ 669,2 тыс. рублей), дефицит бюджета 27,3 тыс. рублей.

За отчетный период 2017 года в доход бюджета поселения поступило 4501,6 тыс. рублей, что составило 69,2 % от годового прогнозного плана и 115,8 % к исполнению алогичного периода 2016 года. Расходы исполнены в объеме 4185,8 тыс. рублей, или на 64,1 % от годовых значений и на 118,8 % к исполнению аналогичного периода 2016 года.

Поступления по налоговым доходам составили 787,9 тыс. рублей. Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 12,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 3701,5 тыс. рублей, или 80,0 % от годовых плановых назначений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 315,8 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

За 9 месяцев 2017 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.10.2016 | 2017 год | | | |
| Уточнен  ный годовой план | Исполнено на 01.10.2017 | % исполнения | |
| к годовому плану, % | к исполнению прошлого года, % |
| Доходы бюджета - итого | 3888,4 | 6502,5 | 4501,6 | 69,2 | 115,8 |
| Налоговые доходы | 445,3 | 1857,0 | 787,9 | 42,4 | 176,9 |
| Неналоговые доходы | 22,5 | 19,9 | 12,2 | 61,3 | 54,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 467,8 | 1876,9 | 800,1 | 42,6 | 171,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | 3420,6 | 4625,6 | 3701,5 | 80,0 | 108,2 |
| Субсидии | 174,0 | 87,7 | 87,7 | 100,0 | 50,4 |
| Субвенции | 171,1 | 200,3 | 150,3 | 75,0 | 87,8 |
| Дотации | 2421,8 | 3707,6 | 2837,2 | 76,5 | 117,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 548,3 | 330,0 | 330,0 | 100,0 | 60,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 105,4 | 300,0 | 300,0 | 100,0 | 284,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов |  |  | -3,7 |  |  |

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 17,8 %, или 800,1 тыс. рублей (42,6 % от годового прогнозного плана).

В структуре налоговых и неналоговых платежей основным доходным источником за 9 месяцев 2017 года является земельный налог. Поступление данного налога составило 504,0 тыс. рублей, или 41,6 % от плана на 2017 год.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 197,9 тыс. рублей (77,9 % от плана на 2017 год).

Поступление по налогу на имущество составило 79,8 тыс. рублей, или 21,6 % от плана на 2017 год.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 6,1 тыс. рублей (32,1 % от плана на 2017 год).

Неналоговые доходы представлены прочими доходами от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в объеме 11,9 тыс. рублей и прочими неналоговыми доходами в сумме 0,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года составили 3701,5 тыс. рублей, из них:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности -2236,1 тыс. рублей (75,0 % от плана);

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 601,1тыс. рублей (82,8 % от плана);

- субсидии – 87,7 тыс. рублей (100,0 % от годового плана);

- субвенции - 150,3 тыс. рублей (75,0 % от годового плана);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 330,0 тыс. рублей, или 100,0 % от годового планового показателя;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 300,0 тыс. рублей.

Возврат остатка субвенции составил 3,7 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов – 82,2 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2017 года составили 4185,8 тыс. рублей, или 64,1 % к годовым плановым назначениям и 118,8 % к исполнению аналогичного периода 2016 года, в том числе:

- по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 66,7 %, или 1816,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 114,1 %, или на 224,1 тыс. рублей больше. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 43,4 %.

За 9 месяцев 2017 года финансирование расходов из резервного фонда не производилось.

- по **разделу 02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 66,2 %, или 132,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение составило 94,6 %.

- п**о разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 80,0 тыс. рублей, или 97,7 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение составило 153,0 %. Расходы исполнены по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

**- по разделу 04 «Национальная экономика»** финансирование расходов не производилось.

- по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 776,3 тыс. рублей, или на 89,8 %. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение больше на 108,6 %, или на 404,2 тыс. рублей.

Расходы исполнены по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» - 60,0 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» - 716,3 тыс. рублей.

- по **разделу 08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года составило 68,6 % от годового плана, или 954,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение составило 97,1 %, или на 28,9 тыс. рублей меньше.

- по **разделу 10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 70,4 %, или 108,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 66,2 %

по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 318,8 тыс. рублей, или 28,5 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 162,5 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 октября 2017 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.10.2016 | 2017 год | | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.10.2017 | Процент исполнения | |
| к годовому плану | к  исполнению прошлого года |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | 3523,0 | 6529,8 | 4185,8 | 64,1 | 118,8 |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 1591,9 | 2722,6 | 1816,0 | 66,7 | 114,1 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 390,5 | 548,0 | 290,7 | 53,0 | 74,4 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 1093,2 | 1648,8 | 1070,9 | 65,0 | 98,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 105,8 | 190,0 | 120,0 | 63,2 | 113,4 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 330,0 | 330,0 | 100,0 |  |
| 0111 Резервные фонды |  |  |  |  |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 2,4 | 5,8 | 4,4 | 75,9 | 183,3 |
| **02 Национальная оборона** | 139,9 | 199,9 | 132,4 | 66,2 | 94,6 |
| 0203Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 139,9 | 199,9 | 132,4 | 66,2 | 94,6 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 52,3 | 81,9 | 80,0 | 97,7 | 153,0 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 52,3 | 81,9 | 80,0 | 97,7 | 153,0 |
| **04 Национальная экономика** | 24,1 |  |  |  |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 24,1 |  |  |  |  |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 372,1 | 864,2 | 776,3 | 89,8 | 208,6 |
| 0501 Жилищное хозяйство | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 175,6 | 87,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0503 Благоустройство | 196,5 | 716,5 | 716,3 | 100,0 | 364,5 |
| **07 Образование** |  |  |  |  |  |
| 0707 Молодёжная политика и оздоровление детей |  |  |  |  |  |
| **08 Культура и кинематография** | 982,9 | 1390,1 | 954,0 | 68,6 | 97,1 |
| 0801 Культура | 982,9 | 1390,1 | 954,0 | 68,6 | 97,1 |
| **10 Социальная политика** | 163,6 | 153,9 | 108,3 | 70,4 | 66,2 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 163,6 | 153,9 | 108,3 | 70,4 | 66,2 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 0,0 |  |  |  |
| **11 Физическая культура и спорт** | 196,2 | 1117,2 | 318,8 | 28,5 | 162,5 |
| 1101 Физическая культура | 196,2 | 1117,2 | 318,8 | 28,5 | 162,5 |
| **Результат исполнения бюджета (+ профицит, -дефицит)** | 365,4 | -27,3 | 315,8 |  |  |

В целом за 9 месяцев

2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произведено расходов на 662,8 тыс. рублей больше.

Увеличились расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы»» на 14,1 %, или на 224,1 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 53,0 %, или на 27,7 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 108,6 %, или на 404,2 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 62,5 %, или на 122,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшились расходы по разделам:

- «Национальная оборона» на 5,4 %, или на 7,5 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 2,9 %, или на 28,9 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 33,8 %, или на 55,3 тыс. рублей.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

По итогам 9 месяцев 2017 года сложился профицит бюджета в объёме 315,8 тыс. рублей, при годовом плановом показателе дефицита 27,3 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 9 месяцев 2017 года выполнен по доходам на сумму 4501,6 тыс. рублей, что составило 69,2 % от годового плана, расходы исполнены на сумму 4185,8 тыс. рублей, или 64,1 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами (профицит) составило 315,8 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 15,8 %, или на 613,2 тыс. рублей. Расходов за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произведено больше на 662,8 тыс. рублей.

Анализ отчета об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» – 43,4 %, «Физическая культура и спорт» - 22,8 %, «Жилищно – коммунальное хозяйство» -18,5 %.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Анненское за 9 месяцев 2017 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова