****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Ботановское

за 9 месяцев 2015 года

"30" октября 2015 г.

В соответствии со статьей 8 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета поселения ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года.

В результате анализа показателей исполнения бюджета поселения за   
9 месяцев 2015 года установлено следующее.

Деятельность поселения Ботановское регулируется Уставом поселения, правовыми актами Совета поселения и администрации поселения.

Анализ осуществлялся в рамках аналитической работы в отношении доходной и расходной частей бюджета поселения.

Источниками данных для анализа доходов и расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года являются первоначально принятый вариант бюджета поселения, отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года.

Первоначально бюджетом поселения на 2015 год в соответствии с решением Совета поселения от 19 декабря 2014 года № 280 «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрены доходы и расходы в сумме 3884,1 тыс. рублей, бюджет поселения принят без дефицита.

В течение декабря 2014 года и за 9 месяцев 2015 года корректировки бюджетных назначений проводилась три раза, в соответствии с решением Совета поселения Ботановское от 23 марта 2015 года №284, от 01 июня 2015 года №290, в том числе один раз без заключения ревизионной комиссии Представительного Собрания района.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 23 октября 2015 года № 54 и направлен в Представительное Собрание района.

***Доходы бюджета поселения***

Согласно указанному отчету исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года представлено в следующей таблице.

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2014 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2014 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2015 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение за 9 м-в  2015 года от  9 месяцев  2014 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2014 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1008,0** | **638,5** | **63,3** | **723,0** | **519,3** | **71,8** | **-119,2** | **81,3** |
| - НДФЛ | 367,0 | 263,1 | 71,7 | 88,0 | 61,8 | 70,2 | -201,3 | 23,5 |
| - доходы от уплаты акцизов | 273,0 | 162,2 | 59,4 | 238,0 | 175,6 | 73,8 | 13,4 | 108,3 |
| - налог на имущество физических лиц | 88,0 | 33,5 | 38,0 | 152,0 | 77,0 | 50,7 | 43,4 | в 2,3 раза |
| - земельный налог | 261,0 | 124,0 | 47,5 | 202,0 | 197,1 | 97,6 | 73,1 | 158,9 |
| - государственная пошлина | 19,0 | 55,7 | в 2,9 раза | 43,0 | 7,8 | 18,1 | -47,9 | 14,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **524,0** | **338,5** | **64,6** | **211,9** | **231,2** | **109,1** | **-107,3** | **68,3** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поселения | 352,0 | 169,8 | 48,2 | 211,9 | 231,2 | 109,1 | 61,4 | 136,2 |
| - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений | 120,0 | 118,0 | 98,3 | - | - | - | -118,0 | - |
| - доходы от продажи земельных участков | 30,0 | 24,6 | 82,0 | - | - | - | -24,6 | - |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 22,0 | 26,1 | 118,6 | - | - | - | -26,1 | - |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1532,0** | **977,0** | **63,8** | **934,9** | **750,5** | **80,3** | **-226,5** | **76,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3009,8** | **2103,3** | **69,9** | **3305,2** | **2283,2** | **69,1** | **179,9** | **108,5** |
| - дотации | 3022,8 | 2136,4 | 70,7 | 2558,4 | 1707,9 | 66,8 | -428,5 | 79,9 |
| - субсидии | - | - | - | 450,0 | 450,0 | 100,0 | 450,0 | - |
| -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | - | - | 226,8 | 69,1 | 30,5 | 69,1 | - |
| - субвенции | 74,5 | 54,4 | 73,0 | 70,0 | 56,2 | 80,3 | 1,8 | 103,3 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | -87,5 | -87,5 | 100,0 | - | - | - | 87,5 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4541,8** | **3080,3** | **67,8** | **4240,1** | **3033,7** | **71,5** | **-46,6** | **98,5** |  |

Анализ исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года показал, что бюджет поселения по доходам исполнен на 71,5 %, в том числе по поступлению собственных доходов на 80,3 %, по безвозмездным поступлениям на 69,1 %. Процент поступления собственных доходов в бюджет поселения за 9 месяцев 2015 года чуть больше нормативного на 5,3 процента.

Структура собственных доходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцев 2014 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Поступление собственных доходов за 9 месяцев 2015 года в размере 750,5 тыс. руб. характеризуются следующими данными:

Первое место по объему собственных доходов занимает доходы от использования муниципального имущества. Объем поступлений указанного налога составил 231,2 тыс. рублей, или 109,1 % к плановым назначениям в размере 211,9 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2014 года на 61,4 тыс. рублей, или на 36,2 %. Доля доходов от использования муниципального имущества в собственных доходах бюджета увеличилась на 13,4 % и составила 30,8 процентов.

В связи с изменением Бюджетного кодекса РФ доходы от сдачи в аренду земельных участков и продажи земельных участков в бюджет поселения в 2015 году не поступают. За 9 месяцев 2014 года сумма арендной платы за земельные участки составляла 37,0 тыс. рублей, сумма продажи земельных участков – 24,6 тыс. рублей

Второй по величине доходный источник – земельный налог. Поступления земельного налога в бюджет поселения составили 197,1 тыс. рублей, или 97,6 % к плановым назначениям в размере 202,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2014 года на 73,1 тыс. рублей, или 58,9 %. Доля поступления земельного налога в бюджет поселения увеличилась с 12,7 до 26,3 процента.

Третье место по величине поступлений в бюджет поселения занимают доходы от уплаты акцизов. Поступление указанного налога составило 175,6 тыс. рублей, или 73,8 % к плановым назначениям в размере 238,0 тыс. рублей. Доля налога от уплаты акцизов в налоговых и неналоговых доходах бюджета увеличилась на 6,8 % и составила 23,7 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на имущество физических лиц. Поступление указанного налога составило 77,0 тыс. рублей, или 50,7 % к плановым назначениям в размере 152,0 тыс. рублей. Доля налога от уплаты акцизов в налоговых и неналоговых доходах бюджета увеличилась на 6,9 % и составила 10,3 процента.

И только пятое место занимает налог на доходы физических лиц. Поступление налога составило – 61,8 тыс. рублей, или 70,2% к плановым назначениям в размере 88,0 тыс. рублей, что ниже уровня 9 месяцев 2014 года на 201,3 тыс. рублей, в 4,3 раза. Доля налога на доходы физических лиц снизилась с 26,9 % до 8,2 процента.

Резкое снижение налога на доходы физических лиц связано с внесением изменением в Налоговый кодекс Российской Федерации, в соответствии со ст.61.5. п.2 в бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц - **по нормативу 2 процента**;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления сельского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, - по нормативу 100 процентов;

государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления сельского поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в случае отнесения дорожной деятельности к вопросам местного значения - по нормативу 100 процентов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на доходы физических лиц в 2014 году в бюджет поселения Ботановское поступал **по нормативу 10 процентов.**

В целом уровень исполнения кассового плана за 9 месяцев 2015 года составил 71,5 %, по налоговым и неналоговым доходам – 80,3 %, по безвозмездным поступления – 69,1процента.

Безвозмездные поступления в бюджете поселения составили 2283,2 тыс. рублей, или 69,1 % к утвержденным назначениям в сумме 3305,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года безвозмездные поступления снизились на 179,9 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 75,3 %. Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2014 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджетам поселений поступили в сумме 1707,9 тыс. рублей, или 66,8 % к утвержденным назначениям в сумме 2558,4 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1157,8 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 550,1 тыс. рублей. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 74,8 процента.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 450,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям.

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 56,2 тыс. рублей, или 80,3 процента.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета района поступили в сумме 69,1 тыс. рублей, или 30,5% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 226,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в целом составили 2283,2 тыс. рублей, или 69,1% к утвержденным назначениям в сумме 3305,2 тыс. рублей.

В сравнении с 9 месяцами 2014 года снижение безвозмездных поступлений обусловлено уменьшением дотаций на 428,5 тыс. рублей, или на 20,1 процента.

***Расходы бюджета поселения***

Исполнение бюджета поселения по расходам за 9 месяцев 2015 года представлено следующими данными:

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 9 месяцев  2014 года | Утверждено в бюджете на 2015 год | Исполнено в 9 месяцев 2015 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2015  года от 9 месяцев 2014  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2014 года |
| Общегосударственные вопросы | 1929,0 | 1825,1 | 1607,1 | 88,1 | -321,9 | 83,3 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 54,0 | 69,6 | 55,8 | 80,2 | 1,8 | 103,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 25,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 117,0 | 238,0 | 12,9 | 5,4 | -104,1 | 11,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 141,4 | 549,2 | 150,9 | 27,5 | 9,5 | 106,7 |
| Образование | 0,0 | 2,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 650,9 | 828,6 | 598,2 | 72,2 | -52,7 | 91,9 |
| Социальная политика | 108,7 | 187,6 | 95,4 | 50,9 | -13,3 | 87,8 |
| Физическая культура и спорт | 19,4 | 570,0 | 427,3 | 75,0 | 407,9 | в 22,0 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3020,4** | **4296,9** | **2947,6** | **68,6** | **-72,8** | **97,6** |

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 2947,6 тыс. рублей, или на 68,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4296,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы уменьшились на 72,8 тыс. рублей (2,4%).

Бюджет поселения за 9 месяцев 2015 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета поселения на социальную сферу составили 1120,9 тыс. рублей, или 38,0% к от общего объема расходов. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы на социальную сферу увеличились на 341,9 тыс. рублей (43,9%), что связано с безвозмездным поступлением в виде субсидии на реализацию федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 232,6 тыс. рублей и на реализацию подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» в сумме 217,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 54,5 %, «Культура и кинематография» - 20,3 %, «Физическая культура и спорт» - 14,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,1%, «Социальная политика» - 3,2 %, «Национальная оборона» - 1,9%, «Национальная экономика» - 0,5 процент.

За отчетный период не направлялось финансирование по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий обеспечению пожарной безопасности в сумме 25,9 тыс. рублей, мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей на 2015 год в сумме 2,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года отражена на диаграмме:

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75%, в том числе: на национальную экономику (5,4%), на жилищно-коммунальное хозяйство (27,5%), на социальную политику (50,9%) на культуру и кинематографию (72,2%).

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риски неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Расходы бюджета поселения *по разделу «Национальная экономика»* за 9 месяцев 2015 года составили 12,9 тыс. рублей, или 5,4 % от плановых назначений в сумме 238,0 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений.

*По разделу «Национальная оборона»* расходы составили 55,8 тыс. рублей, или 80,2% от плановых назначений 69,6 тыс. рублей. По данному разделу проведены расходы на мобилизационную и воинскую подготовку.

*По разделу «Социальная политика»* расходы составили 95,4 тыс. рублей, или 50,9% от плановых назначений 187,6 тыс. рублей, в том числе на доплату к пенсии муниципальным служащим в сумме 36,0 тыс. рублей, на выплату ЕДК специалистам культуры 59,4 тыс. рублей.

*По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили – 150,9 тыс. рублей, или 27,5 % от плановых показателей 549,2 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу «Жилищное хозяйство»* взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда -58,0 тыс. рублей, на экспертизу сметы – 0,7 тыс. рублей;

*по подразделу «Коммунальное хозяйство»* на ремонт канализации в муниципальном жилом фонде – 9,7 тыс. рублей;

*по подразделу «Благоустройство»* на организацию уличного освещения в сумме 45,2 тыс. рублей, на материалы для благоустройства в сумме 2,1 тыс. рублей, на содержание дорог -35,2 тыс. рублей.

*По разделу «Физическая культура и спорт»* расходы составили 427,3 тыс. рублей, или 75,0 % от плановых назначений 570,0 тыс. рублей. По данному разделу проведены следующие расходы:

-18,7 тыс. рублей на оплату договоров за организацию и проведение занятий в группе «Здоровье» и волейбольной секции;

-4,5 тыс. рублей на проведение соревнований (питание участников соревнований);

-2,9 тыс. рублей на бензин для доставки участников соревнования;

-4,3 тыс. рублей на приобретение 1 пары лыж;

- 389,4 тыс. рублей на обустройство детской игровой площадки в д. Гаврилково и спортивной площадки в д. Игумницево;

- 7,5 тыс. рублей на экспертизу сметы по площадкам.

*По разделу «Культура и кинематография»* расходы составили 598,2 тыс. рублей, или 72,2 % от плановых назначений 828,6 тыс. рублей, из них:

- 598,2 тыс. рублей бюджетному учреждению МБУК «Игумницевский ДК» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в области культуры.

*По разделу «Общегосударственные расходы»* расходы составили 1607,1 тыс. рублей, или 88,1 % от плановых назначений 1825,1 тыс. рублей, в том числе:

- 335,7 тыс. рублей на содержание высшего должностного лица (Глава поселения);

- 1270,2 тыс. рублей на функционирование органов местного самоуправления, из них «Межбюджетные трансферты» по передаваемым полномочиям составили 56,4 тыс. рублей;

- 1,2 тыс. рублей на другие общегосударственные вопросы, из них 1,2 тыс. рублей членские взносы Ассоциации «Совет муниципальных образований Вологодской области».

*В Приложении 1 и 2 , утвержденного постановлением администрации поселения от 23.10.2015 года №54, имеются арифметические ошибки по графе «Процент исполнения» по строкам:*

*«Неналоговые и неналоговые доходы» цифру «80,0» следует заменить цифрой «80,3»,«Налог на доходы физических лиц» цифру «70,0» заменить цифрой «70,2», «Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» цифру «65,0» заменить цифрой «64,8», «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» цифру «85,0» заменить цифрой «85,1», «Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения расположенным в границах сельских поселений» цифру «51,0» заменить цифрой «50,7», «Земельный налог с организаций обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» цифру «66,0» заменить цифрой «66,2», «Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» цифру «132,0» заменить цифрой «131,5», «Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий» цифру «18,0» заменить цифрой «18,1» «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений» цифру «109,0» заменить цифрой «109,1», «Безвозмездные поступления» и «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ» цифры «69,0» заменить цифрами «69,1», «Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» цифру «0,67» заменить цифрой «66,8», «Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» цифру «55,0» заменить цифрой «55,3», «Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» цифру «80,0» заменить цифрой «80,3», «Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» цифру «80,0» заменить цифрой «80,2», «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» цифру «30,0» заменить цифрой «30,5», «Всего доходов» цифру «72,0» заменить цифрой 71,5» .*

*«Общегосударственные вопросы» цифру «88,0» заменить цифрой 88,1», «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» цифру «102,0» заменить цифрой «101,7», «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций» цифру «85,0» заменить цифрой «85,2», «Национальная оборона», «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» цифры «80,0» заменить цифрами «80,2», «Жилищно-коммунальное хозяйство» цифру «27,0» заменить цифрой «27,5», «Благоустройство» цифру «26,0» заменить цифрой «25,6», «Культура и кинематография», «Культура» цифры «72,0» заменить цифрами 72,2», «Пенсионное обеспечение» цифру «73,0» заменить цифрой «72,7», «Итого расходов» цифру «69,0» заменить цифрой «68,6».*

***Дефицит бюджета поселения***

Бюджет поселения за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 86,1 тыс. рублей, или 11,5 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01 января, 01 октября 2014 года и 01 января, 01 октября 2015 года. Данные представлены следующим образом:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2014 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2014 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2015 года | Отклонение недоимки на 01.01.2015 года от 0.01.2014 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2015 года от 0.10.2014 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| Налог на имущество физических лиц | 4,7 | 11,9 | 1,8 | 3,2 | 7,2 | 1,4 |
| Земельный налог. | 40,8 | 34,8 | 27,4 | 26,8 | -6,0 | -0,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 45,6 | 46,8 | 29,3 | 30,1 | 1,2 | 0,8 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается незначительное увеличение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2015 года с аналогичным периодом прошлого года на 1,2 тыс. рублей, или на 2,6 процента. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2015 года с аналогичным периодом 2014 года, также произошло увеличение на 0,8 тыс. рублей, или на 2,7 %, в том числе в разрезе источников:

- налог на имущество физических лиц увеличился на 1,4 тыс. рублей, или на 77,7 процента;

- земельный налог снизился на 0,6 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Данная задолженность образовалась по физическим лицам.

В рамках проведения анализа изучена организационная структура органов в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, финансируемых за счет средств бюджета поселения.

Информация в отношении органов местного самоуправления поселения представлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2014 года – 5 шт. единиц, на 01 октября 2015 года – 4 шт. единиц.

2. Фактический объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- на 01 октября 2014 год - 878,1 тыс. рублей;

- на 01 октября 2015 года - 847,6 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года составила 847,6 тыс. рублей, или 28,8 % от общего объема расходов.

Уровень расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 9 месяцев 2015 года при сравнении с аналогичным периодом 2014 года снизился на 30,5 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

Число бюджетных организаций по состоянию на 01 октября 2014 года составило 1 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1), на 01 октября 2015 года – 1 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 1).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 октября 2014 года составило 4,9 шт.единиц, на 01 октября 2015 года – 4,1 шт. единиц.

Наблюдается незначительное снижение численности на 0,8 шт. единиц.

2. Фактический объем расходов на оплату труда муниципальных учреждений составил:

- за 9 месяцев 2014 года – 432,7 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2015 года – 396,0 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года составила 396,0 тыс. рублей, или 13,4 % от общего объема расходов, за этот же период 2014 года – 432,7 тыс. рублей или 14,3 процента.

Уровень расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2015 года при сравнении с аналогичным периодом 2014 года изменился, снижение составило 36,7 тыс. рублей, или на 8,5 %, что связано с уменьшением 0,8 шт. единицы.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2015 года составил 449,9  *тыс. рублей*, в том числе:

* услуги по содержанию имущества – 201,5 тыс. рублей (ТО пожарная сигнализация, содержание дорог, ремонт водопровода, вывоз мусора, капитальный ремонт кровли дома);
* прочие работы и услуги – 178,4 тыс. рублей, из них на:

- публикацию нормативно-правовых актов – 88,8 тыс. рублей;

- проектные работы по переводу земель в соответствии с ген. планом – 87,8 тыс. рублей;

- обучение по пожарной охране – 1,8 тыс. рублей;

* увеличение стоимости материальных запасов – 28,3 тыс. рублей (ГСМ, канцелярские и хозяйственные товары, автозапчасти);
* услуги связи – 10,5 тыс. рублей;
* коммунальные услуги – 31,2 тыс. рублей, в том числе: отопление-11,8 тыс. рублей, уличное освещение – 19,4 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года увеличилась на 162,4 тыс. рублей, или на 56,4 процента.

Выводы:

1. В течение декабря 2014 года и 9 месяцев 2015 года корректировки бюджетных назначений проводилась три раза, в соответствии с решением Совета поселения Ботановское от 23 марта 2015 года №284, от 01 июня 2015 года №290, в том числе один раз без заключения ревизионной комиссии Представительного Собрания района.

2. Доходы бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года составили 3033,7 тыс. рублей, или 71,5 % к годовым назначениям в сумме 4240,1 тыс. рублей.

- налоговые и неналоговые доходы – 750,5 тыс. рублей, или на 80,3 % к утвержденным назначениям в сумме 934,9 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления – 2283,2 тыс. рублей, или 69,1 % к утвержденным назначениям в сумме 3305,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде основными источниками дохода в бюджет поселения являлись безвозмездные поступления, доля которых в общих доходах бюджета составила 75,3 процента. Основными источниками собственных доходов являются: доходы от использования муниципального имущества; земельный налог; доходы от уплаты акцизов .

3. Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 2947,6 тыс. рублей, или на 68,6 % к годовым назначениям в сумме 4296,9 тыс. рублей. Бюджет поселения сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 1120,9 тыс. рублей, или 70,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2014 года расходы на социальную сферу увеличились на 341,9 тыс. рублей (43,9%), так же и доля в расходах бюджета поселения увеличилась с 25,8 до 38,0 процента.

По разделу классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона» уровень исполнения к годовым назначениям составил более 75,0 процента.

По разделу квалификации расходов «Физическая культура и спорт» уровень исполнения равный 75,0 процентам.

По разделам классификации расходов «Культура и кинематография», «Социальная политика», уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 процентов.

По разделам классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 30,0 процентов.

По разделу бюджетной классификации «Национальная экономика» уровень исполнения к годовым назначениям составил всего 5,4 процента.

В течение отчетного периода не производилось финансирование расходов по разделам бюджетной классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» по данным разделам предусмотрены расходы в сумме 28,8 тыс. рублей. Основной причиной является отсутствие средств на данные цели.

4. Бюджет поселения за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 86,1 тыс. рублей, или 11,5 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

5. Кредиторская задолженность на 01 октября 2015 года составила 449,9 тыс. рублей, что больше задолженности за аналогичные период прошлого года на 162,4 тыс. рублей, или на 56,4 процента.

*Рекомендации администрации поселения Ботановское:*

1. В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года №6 "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" необходимо направлять все проекты решений, по которым вносятся изменения в решение «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в ревизионную комиссию Представительного Собрания района для их проверки.

2. В целях пополнения доходной части бюджета рекомендуем принять меры по сокращению задолженности по налогам в бюджет поселения.

3. В связи со значительным ростом кредиторской задолженности, принять все необходимые меры по ее сокращению.

4. Устранить замечания по Приложениям 1 и 2 к постановлению от 23.10..2015 года №54 «Об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2015 года».

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного Собрания района М.И. Шестакова