****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Утверждаю**

**Председатель ревизионной комиссии**

**Представительного Собрания района**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Ботановское

за 1 квартал 2015 года

"27" мая 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 1 квартал 2015 года.

В результате анализа показателей исполнения бюджета поселения за   
1 квартал 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 1 квартал 2014 года являются первоначально принятый вариант бюджета поселения, отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2015 года.

Первоначально бюджетом поселения на 2015 год в соответствии с решением Советом 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 1 квартал 2015 года корректировки бюджетных назначений проводилась один раз в соответствии с решением Совета Поселения Ботановское от 23 марта 2015 года №284.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2015 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 21 мая 2015 года № 21 и направлен в Представительное Собрание района.

Согласно указанному отчету исполнение по доходам за 1 квартал 2015 года представлено следующими данными:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2015 года | %  исполнения |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **723,0** | **128,8** | **17,8** |
| - НДФЛ | 88,0 | 18,7 | 21,3 |
| - доходы от уплаты акцизов | 238,0 | 64,8 | 27,2 |
| - налог на имущество физических лиц | 152,0 | 1,1 | 0,7 |
| - земельный налог | 202,0 | 42,7 | 21,1 |
| - государственная пошлина | 43,0 | 1,5 | 3,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **124,0** | **94,7** | **76,4** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 124,0 | 94,7 | 76,4 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **847,0** | **223,5** | **26,4** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3037,1** | **590,9** | **19,5** |
| - дотации | 2558,4 | 573,8 | 22,4 |
| - прочие субсидии | 174,0 | 0,0 | 0,0 |
| - субвенции | 77,9 | 17,1 | 22,0 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов | 226,8 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **3884,1** | **814,4** | **21,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2015 года показал, что бюджет поселения по доходам исполнен на 21,0 %, в том числе по поступлению собственных доходов на 26,4 %, по безвозмездным поступлениям на 19,5 процента. Процент поступления собственных доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2015 года сложился немного выше нормативного на 1,4 процентов, что связано с поступлением доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 94,7 тыс. рублей, или 76,4 процента.

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2015 года в размере 223,5 тыс. рублей характеризуются следующими данными:

- налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 18,7 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 8,4 процента;

- налог на доходы от акцизов исполнен на 64,8 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 29,0 процента;

- земельный налог исполнен на 42,7 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 19,1 процента;

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 1,1 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 0,5 процента;

- государственная пошлина исполнена в сумме 1,5 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 0,7 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 94,7 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляют 42,4 процента.

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

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налоговых доходов** | **Объем задолженности плательщиков**  **по состоянию на 01.04.2014 года** | **Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2015 года** | **Объем задолженности**  **плательщиков по состоянию на 01.04.2015 года** |
| Налог на доходы физических лиц. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,8 | 11,9 | 3,9 |
| Земельный налог. | 34,7 | 34,8 | 32,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| ВСЕГО | 37,6 | 46,8 | 36,1 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается незначительное снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в динамике за 3 месяца 2015 года на 10,7 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц на 8,0 тыс. рублей;

- земельный налог на 2,7 тыс. рублей.

При сравнении задолженности на 01.04.2015 года с аналогичным периодом прошлого года наблюдается незначительное снижение на 1,5 тыс. рублей, или на 4,0 процента.

Данная задолженность образовалась по физическим лицам.

Исполнение бюджета поселения по расходам за 1 квартал 2015 года представлено следующими данными:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2015 года | %  исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 1721,3 | 489,8 | 28,5 |
| в том числе, резервный фонд | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 77,5 | 17,1 | 22,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,9 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 238,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 549,2 | 68,4 | 12,5 |
| Образование | 2,9 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 828,6 | 207,5 | 25,0 |
| Социальная политика | 187,6 | 32,5 | 17,3 |
| Физическая культура и спорт | 253,1 | 21,1 | 8,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3884,1** | **836,4** | **21,5** |

Т.о., исполнение расходной части бюджета поселения за анализируемый период составило 21,5 процента.

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

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и гражданской обороны в сумме 25,9 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорого и инженерных сооружений на них в границах поселений в сумме 238,0 тыс. рублей, мероприятия по молодежной политике и оздоровлению детей на 2014 год в сумме 2,9 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года наибольший удельный вес составили расходы на содержание органа местного самоуправления – 489,8 тыс. рублей, или 58,6 % от общего объема расходов бюджета поселения.

На втором месте по удельному весу составили расходы по разделу «Культура и кинематография» - 207,5 тыс. рублей, или 24,8 % от общего объема расходов поселения.

На третьем месте по удельному весу составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 68,4 тыс. рублей, или 8,2 % от общего объема расходов поселения.

На четвертом месте по удельному весу составили расходы по разделу «Социальная политика» - 32,5 тыс. рублей, или 3,9 % от общего объема расходов поселения.

На пятом месте по удельному весу составили расходы по разделу «Физическая культура и спорт» - 21,1 тыс. рублей, или 2,5 % от общего объема расходов поселения.

В рамках проведения анализа изучена организационная структура органов в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала 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 апреля 2014 года – 5 шт. ед., на 01 апреля 2015 года – 5 шт. единиц.

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

- на 01 апреля 2014 год – 298,5 тыс. рублей;

- на 01 апреля 2015 года – 298,5 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 298,5 тыс. рублей, или 35,7 процента от общего объема расходов.

Уровень расходов на оплату труда и количество штатных единиц работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2015 года при сравнении с аналогичным периодом 2014 года не изменился.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

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

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2014 года составило 6,0 шт.ед., на 01 апреля 2015 года – 4,5 шт. единиц. Наблюдается снижение численности на 1,5 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2014 года – 142,6 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2015 года – 113,7 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 113,7 тыс. рублей, или 13,6 % от общего объема расходов, за аналогичный период 2014 года – 142,6 тыс. рублей, или 12,7 процента.

Наблюдается снижение расходов на оплату труда на работников муниципальных учреждений за 1 квартал 2015 года при сравнении с аналогичным периодом 2014 года на 28,9 тыс. рублей, или на 20,3 процента, что связано с сокращением 1,5 штатной единицы работников учреждения МБУК «Игумницевский Дом культуры».

В бюджет поселения за 1 квартал 2015 года мобилизовано доходов в сумме 814,4 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в сумме 223,5 тыс. рублей, или 27,4 % от общего объема доходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления собственных доходов снизился на 7,3 тыс. рублей, или на 3,2 %, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц на 58,1 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц на 2,3 тыс. рублей;

- по государственной пошлине на 3,1 тыс. рублей;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 5,8 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов наблюдается по следующим видам налогов:

- по доходам от уплаты акцизов на 8,6 тыс. рублей;

- по земельному налогу на 0,3 тыс. рублей;

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 53,1 тыс. рублей.

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.**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 590,9 тыс. рублей, что меньше объема безвозмездных поступлений аналогичного периода прошлого года на 443,5 тыс. рублей, или на 42,7 процента.

Бюджет поселения по расходам за отчетный период исполнен в сумме 836,4 тыс. рублей, или на 21,5 процента. Объем бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств бюджета поселения за 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 288,9 тыс. рублей, или на 25,7 процента, в том числе по разделам:

- «Общегосударственные расходы» на 171,7 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 114,3 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,2 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 30,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов наблюдается в части следующих разделов:

- «Национальная оборона» на 17,1 тыс. рублей.

- «Социальная политика» на 9,2 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 11,0 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 апреля 2015 года составил 286,8 *тыс. рублей*, в том числе:

* коммунальные услуги –25,6 тыс. рублей;
* услуги связи – 5,1 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества – 92,1 тыс. рублей, из них на:

- ТО пожарная сигнализация зданий – 4,1 тыс. рублей;

- содержание дорог – 57,0 тыс. рублей;

- взносы на кап. ремонт муниципального жилого фонда – 10,5 тыс. рублей;

- ремонт водопровода – 20,5 тыс. рублей;

* прочие работы и услуги – 137,1 тыс. рублей, из них на:

- ремонт канализации – 9,7 тыс. рублей;

- проектные работы по переводу земель – 46,4 тыс. рублей;

- обслуживание программных продуктов – 18,0 тыс. рублей;

- публикация нормативно-правовых актов – 63,0 тыс. рублей;

* увеличение стоимости материальных запасов – 25,7 тыс. рублей;
* членские взносы Ассоциации муниципальных образований – 1,2 тыс. рублей.

За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 227,9 тыс. рублей, т.е. наблюдается тенденция роста кредиторской задолженности на 58,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность за публикацию нормативно-правовых актов – 22,0 процента.

Выводы:

1. В 1 квартале 2015 года изменения в решение «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» вносились один раз.

2. Доходы бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составили 814,4 тыс. рублей, или 21,0 % к годовым назначениям в сумме 3884,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 223,5 тыс. рублей, или на 26,4% к утвержденным назначениям в сумме 847,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления – 590,9 тыс. рублей, или 19,5% к утвержденным назначениям в сумме 3037,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде основными источниками дохода в бюджет поселения являлись безвозмездные поступления, доля которых в общих доходах бюджета составила 72,5 процента. Основными источниками собственных доходов составляют: доходы от уплаты акцизов; земельный налог; аренда имущества.

3. Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 836,4 тыс. рублей, или на 21,5% к годовым назначениям в сумме 3884,1 тыс. рублей. Бюджет поселения сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 261,1 тыс. рублей, или 31,2 процента.

По всем разделам классификации кроме расходов «Общегосударственные вопросы» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25,0 процента.

В течение отчетного периода не производилось финансирование расходов (в разрезе кодов бюджетной классификации), предусмотренных бюджетом поселения на общую сумму 266,8 тыс. рублей, в связи с отсутствием средств.

4. Бюджет поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 22,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2015 года с дефицитом соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Кредиторская задолженность на 01 апреля 2014 года составила 286,8 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

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

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

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного Собрания района М.И. Шестакова