****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

 **МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

Утверждаю

 Председатель ревизионной

 комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Старосельское

за 1 квартал 2015 года

" 07" мая 2015 года

 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 Старосельское 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 2015 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 Совета поселения от 25 декабря 2014 года № 53 «О бюджете поселения на 2015 год» предусмотрены доходы в сумме 6394,2 тыс. рублей, расходы в сумме 6394,2 тыс. рублей, бюджет поселения принят без дефицита.

 В течение декабря 2014 года и 1 квартала 2015 года корректировка бюджетных назначений в части перераспределения расходов на 2015 год не производилась.

 В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2015 года утвержден постановлением администрации поселения от 15 апреля 2015 года № 23 и направлен в Совет поселения Старосельское и в ревизионную комиссию Представительного Собрания района. Согласно указанному отчету исполнение по доходам за 1 квартал 2015 года представлено следующими данными:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Утверждено в бюджете на 2015 год** | **Фактическое исполнение** **за 1 квартал 2015** | **% исполнения** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1077,0** | **109,9** | **10,0** |
| - НДФЛ | 84,0 | 15,2 | 18,1 |
| - Доходы от уплаты акцизов | 247,0 | 67,1 | 27,2 |
| - Налоги на имущество  | 728,0 | 24,6 | 3,4 |
| - Государственная пошлина | 18,0 | 3,0 | 16,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **90,0** | **26,3** | **29,2** |
| - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 90,0 | 26,3 | 29,2 |
| - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1167,0** | **136,2** | **11,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **5227,2** | **897,3** | **17,2** |
| - дотации | 3998,5 | 880,2 | 22,0 |
| - субвенции | 77,9 | 17,1 | 22,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1150,8 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **6394,2** | **1033,5** | **16,2** |

Анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2015 года показал, что бюджет поселения по доходам исполнен на 16,2 %, в том числе по поступлению собственных доходов на 11,7 %, по безвозмездным поступлениям на 17,2 процента. Процент поступления собственных доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2015 года сложился значительно ниже нормативного на 13,3 процента, что характерно для первого квартала, так как основное поступление налогов на имущество начнется в 4 квартале 2015 года.

В сравнении с этим же периодом 2014 года собственные доходы снизились на 5,1 процента.

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2015 года в размере 136,2 тыс. руб. характеризуются следующими данными:

- доходы от уплаты акцизов исполнены на 67,1 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляют 49,3 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 26,3 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляют 19,3 процента;

- налог на имущество исполнен в сумме 24,6 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 18,1 процента;

налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 15,2 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 11,1 процента;

- государственная пошлина исполнена на 3,0 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 2,2 процента.

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

 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. | 19,1 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 164,1 | 244,5 | 239,9 |
| Земельный налог. | 81,0 | 20,1 | 18,7 |
| ВСЕГО | 264,2 | 264,6 | 258,6 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается незначительное снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в динамике за 3 месяца 2015 года на 6,0 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц на 4,6 тыс. рублей;

- земельный налог на 1,4 тыс. рублей.

Задолженность по земельному налогу и имуществу физических лиц образовалась по физическим лицам.

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

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Утверждено в бюджете на 2015 год** | **Фактическое исполнение** **за 1 квартал 2015 года** | **%****исполнения** |
| Общегосударственные вопросы | 1956,7 | 421,3 | 21,5 |
| Национальная оборона | 77,5 | 17,1 | 22,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 247,0 | 40,7 | 16,5 |
| ЖКХ | 1408,8 | 63,6 | 4,5 |
| Образование | 4,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 1320,5 | 271,0 | 20,5 |
| Социальная политика | 219,0 | 15,0 | 6,8 |
| Физическая культура и спорт | 1135,7 | 255,8 |  22,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **6394,2** | **1084,5** | **17,0** |

Т.о., исполнение расходной части бюджета поселения за анализируемый период составило 17,0 процента.

В структуре расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года наибольший удельный вес составили расходы на содержание органа местного самоуправления – 421,3 тыс. рублей, или 38,8 % от общего объема расходов поселения.

На втором месте по удельному весу составили расходы по разделу «Культура и кинематография» – 271,0 тыс. рублей, или 25,0 % от общего объема расходов бюджета поселения.

На третьем месте по удельному весу составили расходы по разделу «Физическая культура и спорт» – 255,8 тыс. рублей, или 23,6 % от общего объема расходов поселения.

На четвертом месте по удельному весу составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63,6 тыс. рублей, или 5,9 % 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 - 6 шт. единиц, на 01 апреля 2015 года – 4 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2014 год – 324,1 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2015 года – 293,8 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 27,1 процента от общего объема расходов. Наблюдается снижение расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2015 года при сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 30,3 тыс. рублей, или на 9,3 процента, что связано с сокращением 2-х шт. единиц муниципальных служащих.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 Число бюджетных организаций по состоянию на 01 апреля 2014 года составило 2 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2), на 01 апреля 2015 года – 2 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 2).

1. Количество работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2014 года составило14 шт. единиц, на 01 апреля 2015 года – 14 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2014 года – 328,4 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2015 года – 488,3 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 45,0 процента.

 Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 159,9 тыс. рублей, или на 48,7 процента, что связано с увеличением оплаты труда работника культуры.

 В бюджет поселения за 1 квартал 2015 года мобилизовано доходов в сумме 1033,5 рублей, в том числе собственных доходов в сумме 136,2 тыс. рублей, или 13,2 % от общего объема доходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления собственных доходов значительно снизился на 174,1 тыс. рублей, или 44,0 процента, в том числе:

 - налог на доходы физических лиц на 67,8 тыс. рублей;

 - государственная пошлина на 1,2 тыс. рублей;

 - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 36,6 тыс. рублей;

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 89,8 тыс. рублей.

 Увеличение собственных доходов наблюдается по следующим видам налогов:

 - доходы от уплаты акцизов на 6,9 тыс. рублей;

 - налог на имущество физических лиц на 14,4 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 Старосельское поступал **по нормативу 10 процентов.**

 Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 897,3 тыс. рублей, что меньше объема безвозмездных поступлений аналогичного периода прошлого года на 125,0 тыс. рублей, или на 12,2 процента, в том числе дотации бюджетам поселений на 125,3 тыс. рублей.

Бюджет поселения по расходам за отчетный период исполнен в сумме 1084,5  тыс. рублей, или на 17,0 процента. Объем бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств бюджета поселения за 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 610,5 тыс. рублей, или на 36,0 процента, в том числе по разделам:

- «Общегосударственные расходы» на 229,5 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность» на 14,6 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 142,4 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19,4 тыс. рублей;

- «Образование» на 1,1 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 59,6 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 44,4 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 102,6 тыс. рублей.

 Увеличение расходов наблюдается только в части раздела «Национальная оборона» на 3,1 тыс. рублей.

Снижение расходов практически по всем статьям связано, со снижением доходной части бюджета поселения.

*Постановлением администрации поселения Старосельское от 15.04.2015 года №23 «Об итогах исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2015 года» не утверждено и не составлено приложение 3 по источникам финансирования дефицита бюджета.*

*Приложение 3 изложить в следующей редакции:*

 *«Приложение 3*

 *утверждено постановлением*

*администрации поселения*

*Старосельское от 15.04.2015 г. № 23*

 *ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ*

 *(тыс. руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Годовой план на текущий финансовый год в соответствии с решением Совета поселения* | *Фактическое исполнение за 1 квартал 2015 года* |
| *Дефицит (-)**Профицит (+)**бюджета поселения* |  *0,0* |  *- 51,0* |

 *»*

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года составил 152,0 тыс. рублей, на 01 апреля 2015 года – 755,8 тыс. рублей, таким образом, рост составил 603,8 тыс. рублей, или в 5,0 раза, в том числе:

- коммунальные услуги – 518,2 тыс. рублей;

- услуги по содержанию имущества – 195,3 тыс. рублей;

- содержание сайта и программное обслуживание – 19,6 тыс. рублей;

- прочие расходы (питание и призы участникам соревнований, налог на имущество) - 12,9 тыс. рублей;

- увеличение стоимости материальных запасов – 9,8 тыс. рублей.

 За аналогичный период прошлого года объем кредиторской задолженности составлял 554,0 тыс. рублей, т.е. наблюдается значительная тенденция роста кредиторской задолженности. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность за коммунальные услуги – 69,0 процента.

**Рекомендации:**

 1. Приложение 3 изложить в редакции, рекомендованной данным заключением.

2. Внести поправки в постановление от 15.04.2015 года № 23 «Об итогах исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2015 года» с учетом отражения приложения 3.

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

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

Инспектор ревизионной комиссии Шестакова М.И.