****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Утверждаю**

**Председатель ревизионной**

**комиссии**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

об исполнении бюджета поселения Туровецкое

за 1 квартал 2015 года

" 21" 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 Туровецкое 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 2014 год в соответствии с решением Совета поселения от 05 декабря 2014 года № 38 «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» предусмотрены доходы в сумме 4691,6 тыс. рублей, расходы в сумме 4691,6 тыс. рублей, бюджет поселения принят без дефицита.

*Бюджет поселения Туровецкое принят с нарушение, то есть без заключения ревизионной комиссии Представительного Собрания района. Данный проект бюджета поступил в ревизионную комиссию* ***08.****12.2014 года, заключение на проект бюджета ревизионной комиссией поселению направлено* ***12****.12.2014 года.**Кроме того, были внесены изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в бюджет Вологодской области от* ***22****.12.2014 года. В результате чего, принятый бюджет поселением Туровецкое с учетом поправок должен быть дотирован не ранее* ***23****.12.2014 года.*

*П. 23 решения Совета поселения Туровецкое от 05. 12. 2014 года № 38 «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» предусматривает опубликование в районной газете «Междуречье» и на официальном сайте поселения Туровецкое* [*www.admturovec.ru*](http://www.admturovec.ru)*, данный пункт поселением не выполнен, так как решение отсутствует на официальный сайт поселения.*

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

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2015 года утвержден постановлением администрации поселения от 05 мая 2015 года № 17 и направлен в Совет поселения Туровецкое 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:** | **533,0** | **101,0** | **18,9** |
| - НДФЛ | 71,0 | 14,3 | 20,1 |
| - Доходы от уплаты акцизов | 249,0 | 67,8 | 27,2 |
| - Налоги на имущество физ.лиц | 105,0 | 1,6 | 1,5 |
| - Земельный налог | 91,0 | 14,7 | 16,2 |
| - Государственная пошлина | 17,0 | 2,6 | 15,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **25,0** | **24,7** | **98,8** |
| - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25,0 | 24,7 | 98,8 |
| - Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **558,0** | **125,7** | **22,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **4133,6** | **785,4** | **19,0** |
| - дотации | 3198,9 | 768,3 | 24,0 |
| - субвенции | 77,9 | 17,1 | 22,0 |
| - межбюджетные трансферты | 856,8 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4691,6** | **911,1** | **19,4** |

Анализ исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2015 года показал, что бюджет поселения по доходам исполнен на 19,4 %, в том числе по поступлению собственных доходов на 22,5 %, по безвозмездным поступлениям на 19,0 процента. Процент поступления собственных доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2015 года соответствует нормативному показателю.

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2015 года в размере 125,7 тыс. рублей и характеризуются следующими данными:

- налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 14,3 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 11,4 процента;

- доходы от уплаты акцизов исполнены на 67,8 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляют 53,9 процента;

- государственная пошлина исполнена на 2,6 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 2,1 %;

- налоги на имущество физических лиц исполнены в сумме 1,6 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 1,3 процента;

- земельный налог исполнен в сумме 14,7 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляет 11,7 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 24,7 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составляют 19,6 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 1 апреля 2014 года, 1 января и 1 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 имущество физических лиц | 9,4 | 11,8 | 10,3 |
| Земельный налог. | 8,5 | 6,7 | 8,0 |
| ВСЕГО | 17,9 | 18,5 | 18,3 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается не значительное снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в динамике за 3 месяца 2015 года на 0,2 тыс. рублей, или на 1,1 процента, в том числе:

- налог на имущество физических лиц на 1,5 тыс. рублей.

Однако по земельному налогу наблюдается незначительный рост на 1,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем задолженности по налогу на имущество физических лиц выше на 0,9 тыс. рублей, или на 9,6 процента, незначительное снижение по земельному налогу на 0,5 тыс. рублей, или 5,9 процента.

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 | 1658,6 | 567,7 | 34,2 |
| Национальная оборона | 77,5 | 17,1 | 22,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 29,1 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 204,3 | 0,0 | 0,0 |
| ЖКХ | 1206,6 | 72,9 | 6,0 |
| Образование | 3,6 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 811,8 | 247,6 | 30,5 |
| Социальная политика | 33,7 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 666,4 | 240,9 | 36,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **4691,6** | **1146,2** | **24,4** |

Т.о., исполнение расходной части бюджета поселения за анализируемый период составило 24,4 процента.

В структуре расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года наибольший удельный вес составили расходы на содержание органа местного самоуправления – 567,7 тыс. рублей, или 49,5 % от общего объема расходов поселения.

На втором месте по удельному весу составили расходы по разделу

«Культура и кинематография» – 247,6 тыс. рублей, или 21,6% от общего объема расходов бюджета поселения.

На третьем месте по удельному весу составили расходы по разделу «Физическая культура и спорт» – 240,9 тыс. рублей, или 21,0 % от общего объема расходов поселения.

На четвертом месте по удельному весу составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 72,9 тыс. рублей, или 6,4 % 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. 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 – 314,6 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2015 года – 277,9 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 24,2 процента от общего объема расходов. Наблюдается снижения расходов на оплату труда работников органа местного самоуправления за 1 квартал 2015 года при сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 36,7 тыс. рублей, или на 11,7 процент, что связано с сокращением одной штатной должности муниципальной службы.

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 составило 11,5 шт. ед., на 01 апреля 2015 года – 11,0 шт. единиц.

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

- за 1 квартал 2014 года – 309,9 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2015 года – 323,3 тыс. рублей.

3. Доля расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в общей сумме расходов бюджета поселения за 1 квартал 2015 года составила 28,2 процента. Наблюдается увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на 13,4 тыс. рублей, или на 4,3 процента, в то время как количество штатных единиц сократилось на 0,5. Увеличение расходов на оплату труда объясняется повышение оплаты труда работникам культуры в конце 2014 года.

В бюджет поселения за 1 квартал 2015 года мобилизовано доходов в сумме 911,1 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в сумме 125,7 тыс. рублей, или 13,8 % от общего объема доходов бюджета поселения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления собственных доходов снизился на 106,8 тыс. рублей, или на 46,0 %, в том числе:

- налог на доходы физических лиц на 61,4 тыс. рублей;

- налоги на имущество на 44,7 тыс. рублей;

- государственная пошлина на 0,3 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 22,5 тыс. рублей.

Увеличение произошло по следующим доходным источникам:

- доходы от уплаты акцизов на 6,3 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 15,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 785,4 тыс. рублей, что больше объема безвозмездных поступлений аналогичного периода прошлого года на 21,5 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

Бюджет поселения по расходам за отчетный период исполнен в сумме 1146,2  тыс. рублей, или на 24,4 процента. Объем бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств бюджета поселения за 1 квартал текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 218,1 тыс. рублей, или на 16,0 процента, в том числе по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 160,8 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 95,5 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 51,0 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств бюджета поселения за 1 квартал 2015 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по разделам:

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

- «Физическая культура и спорт» на 72,1 тыс. рублей.

*В приложении 3 утвержденного постановлением администрации поселения Туровецкое от 05.05.2015 года №17 по источникам финансирования дефицита бюджета поселения допущены ошибки:*

*Строку «Дефицит (-), профицит (+) бюджета* ***района*** *0,0 -****234565,40****» заменить строкой «Дефицит (-), профицит (+) бюджета* ***поселения*** *0,0* ***-235,1****».*

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года составил 237,4 тыс. рублей. Провести анализ кредиторской задолженности в динамике не предоставляется возможным в связи с отсутствием данных.

Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности занимает задолженность за отопление – 163,0 тыс. рублей, далее по убыванию за уличное – 31,5 тыс. рублей, за содержание имущества – 21,6 тыс. рублей, прочие услуги – 19,7 тыс. рублей, прочие расходы – 1,2 тыс. рублей, за воду – 0,4 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность составила 96,6 тыс. рублей, или 40,7 процента от общей задолженности.

**Рекомендации:**

1. Внести поправки и исправить вышеуказанную ошибку в приложении 3 к постановлению от 05.05.2015 года № 17 «Об итогах исполнении бюджета поселения Туровецкое за 1 квартал 2015 года».

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

3. Принять меры по снижению кредиторской задолженности бюджета поселения.

Инспектор ревизионной комиссии Шестакова М.И.