****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2015 год»

" 14 " марта 2016 года

Шуйское

**Содержание**

1.Общие положения ...............................................................................................2

2.Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2014 – 2015 годы………………………………………………23.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2015 год……………………………………10

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2015 год………………………..13

*Раздел «Общегосударственные вопросы»* .......................................................15

*Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................16

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* .................................................................................................... …………………16

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……16 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................16 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................17

*Раздел «Культура, кинематография»* ................................................................17

*Раздел «Социальная политика»* ..........................................................................17

*Раздел «Физическая культура и спорт»* ................................................. ……..17

5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия………………….. 18

6. Муниципальный долг…………………………………………………………18

7. Кредиторская и дебиторская задолженность………………………………..18

8. Резервный фонд……………………………………………………………….19

9. Выводы и предложения………………………………………………………19

**1.Общие положения**

Заключение ревизионной комиссии Представительного Собрания района на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2015 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения поселения Ботановское «О бюджетном процессе поселения Ботановское», решения Представительного Собрания района «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района».

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2015 год представлен администрацией поселения Ботановское в Совет поселения Ботановское в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» и 42 «Заключение о внешней проверке» Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения Ботановское от 10 февраля 2014 года № 258.

Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2015 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
10 февраля 2014 года № 258.

Содержание и структура представленного отчета соответствует нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2014 – 2015 годы**

**Динамика исполнения бюджета поселения**

**за 2014-2015 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2014 год | Исполнение бюджета поселения за 2015 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2015 года к 2014 году | |
|  |  |  |  | сумма | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *943,0* | *683,4* | *-259,6* | *72,5* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 371,3 | 81,6 | -289,7 | 22,0 |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 216,6 | 233,3 | 16,7 | 107,7 |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 106,7 | 107,2 | 0,5 | 100,5 |
| 5. | Земельный налог | 186,9 | 250,0 | 63,1 | 133,8 |
| 6. | Государственная пошлина | 61,5 | 11,3 | -50,2 | 18,4 |
| **7.** | *Неналоговые доходы:* | *589,0* | *265,5* | *-323,5* | *45,1* |
| 8. | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 58,4 | 0,0 | -58,4 | 0,0 |
| 9. | Доходы от продажи земельных участков, которые расположены в границах поселений | 120,6 | 0,0 | -120,6 | 0,0 |
| 10. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 264,0 | 265,5 | 1,5 | 100,6 |
| 11. | Доходы от реализации иного имущества | 118,0 | 0,0 | -118,0 | 0,0 |
| 12. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 28,0 | 0,0 | -28,0 | 0,0 |
| 13. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **1532,0** | **948,9** | **-583,1** | **61,9** |
| 14. | **Безвозмездные поступления:** | ***3242,8*** | ***3433,2*** | **190,4** | **105,9** |
| 15. | Дотации бюджетам поселений | 3022,8 | 2656,2 | -366,6 | 87,9 |
| 16. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 232,1 | 525,8 | 293,7 | в 2,3 раза |
| 17. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 75,4 | 77,9 | 2,5 | 103,3 |
| 18. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,0 | 135,4 | 135,4 | 100,0 |
|  | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,0 | 37,9 | 37,9 | 100,0 |
| 20. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | -87,5 | 0,0 | 87,5 | 0,0 |
| 21. | **Всего доходов** | **4774,8** | **4382,1** | **-392,7** | **91,8** |
| 22. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 23. | Общегосударственные вопросы | 2701,2 | 2189,3 | -511,9 | 81,0 |
| 24. | Национальная оборона | 75,0 | 77,5 | 2,5 | 103,3 |
| 25. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18,5 | 14,2 | -4,3 | 76,8 |
| 26. | Национальная экономика | 404,1 | 85,7 | -318,4 | 21,2 |
| *27.* | Жилищно-коммунальное хозяйство | 299,7 | 507,5 | 207,8 | в 1,7 раза |
| 28. | Образование | 2,8 | 2,9 | 0,1 | 103,6 |
| 29. | Культура и кинематография | 1050,8 | 828,6 | -222,2 | 78,8 |
| 30. | Социальная политика | 155,8 | 143,3 | -12,5 | 92,0 |
| 31. | Физическая культура и спорт | 42,1 | 563,9 | 521,8 | в 13,4 раза |
| 32. | **Итого расходов** | **4750,0** | **4412,9** | **-337,1** | **92,9** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2014-2015 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 392,7  тыс. рублей, или на 8,2 процента, в том числе, в части собственных доходов произошло снижение на 583,1 тыс. рублей, или на 38,1 процента; в части безвозмездных поступлений произошло увеличение на 190,1 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Снижение суммы собственных доходов связано с тем, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации с 01.01.2015 года в соответствии с п.2 ст.61.5 в бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налог на доходы физических лиц по нормативу **2 процента**. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на доходы физических лиц в 2014 году в бюджет поселения Ботановское поступал **по нормативу 10 процентов.**

Кроме того, с 1 января 2015 года в бюджеты сельских поселений согласно поправкам в Бюджетный кодекс перестали поступать доходы от продажи земельных участков и арендная плата за пользование земельными участками, чем и объясняется резкое снижение поступлений дохода в бюджет поселения.

Увеличение безвозмездных поступлений наблюдается в части:

-субсидии бюджетам поселений на реализацию целевых программ (детская игровая площадка) в сумме 450,0 тыс. рублей;

-прочие субсидии на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 75,8 тыс. рублей;

-субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 2,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселение составили 135,4 тыс. рублей в связи с заключенными соглашениями, в 2014 году такие соглашения отсутствовали.

Уменьшение безвозмездных поступлений наблюдается в части дотаций бюджетам поселений на сумму 366,6 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

Расходная часть бюджета поселения в 2015 году по сравнению с 2014 годом также уменьшилась на 392,7 тыс. рублей, или на 8,2 процента. Наиболее значительное снижение наблюдается в части расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 511,9 тыс. рублей, или на 19,0 процента, «Национальная экономика» на 318,4 тыс. рублей, или на 78,8 процента и «Культура и кинематография» на 222,2 тыс. рублей, или на 21,2 процента.

Наиболее значительный рост наблюдается в части расходов по разделам: «Физическая культура и спорт» на 521,8 тыс. рублей, или в 13,4 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 207,8 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Структура исполнения бюджета поселения в динамике за 2014-2015 годы представлена следующими данными:

**Структура бюджета поселения за 2014-2015 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | тыс.руб. |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2014 год | | Исполнение бюджета поселения за 2015 год | |
|  |  | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *943,0* | *19,7* | *683,4* | *15,6* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 371,3 | 7,8 | 81,6 | 1,9 |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 216,6 | 4,5 | 233,3 | 5,3 |
| 5. | Налог на имущество физических лиц | 106,7 | 2,2 | 107,2 | 2,4 |
| 6. | Земельный налог | 186,9 | 3,9 | 250,0 | 5,7 |
| 7. | Государственная пошлина | 61,5 | 1,3 | 11,3 | 0,3 |
| 8. | *Неналоговые доходы:* | *589,0* | *12,3* | *265,5* | *6,1* |
| 9. | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 58,4 | 1,2 | 0,0 | 0,0 |
| 10. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 120,6 | 2,5 | 265,5 | 6,1 |
| 11. | Доходы от продажи земельных участков, которые расположены в границах поселений | 264,0 | 5,5 | 0,0 | 0,0 |
| 12, | Доходы от реализации иного имущества | 118,0 | 2,5 | 0,0 | 0,0 |
| 13. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 28,0 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| 14. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **1532,0** | **32,0** | **948,9** | **21,7** |
| 15. | **Безвозмездные поступления:** | **3242,8** | **68,0** | **3433,2** | **78,3** |
| 16. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 3022,8 | 63,3 | 2656,2 | 60,6 |
| 17 | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 232,1 | 4,9 | 525,8 | 12,0 |
| 18. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 75,4 | 1,6 | 77,9 | 1,8 |
| 19. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,0 | 0,0 | 135,4 | 3,0 |
| 19. | Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 37,5 | 0,9 |
| 20. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | -87,5 | -1,8 | 0,0 | 0,0 |
| *21.* | **Всего доходов** | **4774,8** | **100,0** | **4382,1** | **100,0** |
| 22. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 23. | Общегосударственные вопросы | 2701,2 | 56,9 | 2189,3 | 50,0 |
| 24. | Национальная оборона | 75,0 | 1,6 | 77,5 | 1,7 |
| 25. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18,5 | 0,4 | 14,2 | 0,3 |
| 26. | Национальная экономика | 404,1 | 8,5 | 85,7 | 1,9 |
| 27. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 299,7 | 6,3 | 507,5 | 11,4 |
| 28. | Образование | 2,8 | 0,1 | 2,9 | 0,1 |
| 29. | Культура и кинематография | 1050,8 | 22,0 | 828,6 | 18,7 |
| 30. | Социальная политика | 155,8 | 3,3 | 143,3 | 3,2 |
| 31. | Физическая культура и спорт | 42,1 | 0,9 | 563,9 | 12,7 |
| 32. | **Итого расходов** | **4750,0** | **100,0** | **4412,9** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2014 году – 32,0 процента, в 2015 году – 21,7 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2014 году – 68,0 процента, в 2015 году – 78,3 процента.

Анализируя показатели исполнения бюджета поселения Ботановское за 2015 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 28,0 процента;

- земельный налог – 26,3 процента;

- доходы от уплаты акцизов – 24,6 процента;

- налог на имущество физических лиц – 11,3 процента;

- налог на доходы физических лиц – 8,6 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации – 77,4 процента;

- субсидии – 15,3 процента;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальным образований - 3,9 процент;

- субвенции – 2,3 процента;

- прочие безвозмездные поступления -1,1 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2015 году расходы на социальную сферу составили 1538,7 тыс. рублей, или 34,9 процентов от общего объема расходов.

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на культуру и кинематографию – 53,6 процента и на физическую культуру и спорт – 36,6 процента.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2014-2015 годы наблюдается тенденция увеличения расходов на социальную сферу на 287,2 тыс. рублей, в процентном соотношении на 22,9 процента, основной рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в связи с проведением работ на создание и обустройство спортивной площадки в д. Игумницево и детско-игровой площадки в д. Гаврилково.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на 5,1 процентных пункта, в связи с передачей полномочий с уровня района на уровень поселения в части жилищного хозяйства.

***Структура расходной части бюджета за 2015 год***

Удельный вес расходов на общегосударственные расходы в общей сумме расходов бюджета составил в 2014 году 56,9 процента, в 2015 году 50,0 процентов. В абсолютном выражении уменьшение составило 511,9 тыс. рублей. На культуру и кинематографию в общей сумме расходов бюджета составил в 2014 году 22,0 процента, в 2015 году 18,7 процента. В абсолютном выражении 222,2 тыс. рублей.

Основной причиной снижения расходов в данном случае является оптимизация расходов на содержания органов местного самоуправления и в связи со снижением муниципального задания по муниципальному бюджетному учреждению культуры «Игумницевский Дом культуры».

Также, увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по жилищно-коммунальному хозяйству на 207,8 тыс. рублей, или в 1,7 раз.

Увеличение расходов по коммунальному хозяйству обусловлено тем, что в 2015 году были проведены работы в части проекта «Народный бюджет» на строительство водопровода протяженностью 190 метров по ул. Лесная на сумму 151,5 тыс. рублей, кроме того, были переданы полномочия с уровня района на уровень поселения по содержанию жилищного фонда, в 2014 году данные расходы отсутствовали.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 2014-2015 годы наблюдается тенденция по увеличению расходов в абсолютном выражении на 521,8 тыс. рублей, или более чем в 13 раза. Увеличение расходов по данному разделу обусловлено тем, что в 2015 году были предусмотрены мероприятия по долгосрочной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и период до 2020 года» на создание и обустройство спортивной площадки в д. Игумницево и детской игровой площадки в д. Гаврилково в сумме 530,0 тыс. рублей, в 2014 году расходы по данной программе отсутствовали.

**3. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2015 год**

Первоначальный бюджет поселения на 2015 год утвержден решением Совета поселения от 19 декабря 2014 года № 280 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 3884,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3884,1 тыс. рублей.

В течение 2015 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 8 раз, решениями Совета поселения:

- от 31 января 2014 года №256;

- от 01 июня 2015 года №290;

- от 01 июля 2015 гола № 291;

- от 20 октября 2015 года № 292;

- от 26 ноября 2015 года №297;

- от 10 декабря 2015 года № 299;

- от 25 декабря 2015 год «301;

- от 31 декабря 2015 гола № 304.

Уточненный бюджет поселения на 2015 год утвержден решением Совета поселения от 31 декабря 2015 года № 304 «О внесении изменений в решение от 19.12.2014 года № 280».

С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет поселения на 2015 год доходная часть бюджета составила 4424,8 тыс. рублей, расходная - 4481,6 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил 56,8 тыс. рублей, или 5,7 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений с учетом остатка средств бюджета поселения на 01.01.2015 года.

**Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета поселения за 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. | |  |
| Nп/п | Показатель | Первоначальный бюджет поселения | Уточненный бюджет поселения | Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *722,0* | *699,5* | *-22,5* | *96,9* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 88,0 | 88,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 238,0 | 238,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 4. | Налоги на имущество физических лиц | 152,0 | 110,0 | -42,0 | 72,4 | |
| 5. | Земельный налог | 202,0 | 250,5 | 48,5 | 124,0 | |
| 6. | Государственная пошлина | 43,0 | 13,0 | -30,0 | 30,2 | |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *124,0* | *292,0* | *168,0* | *235,5* | |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 124,0 | 292,0 | 168,0 | 235,5 | |
| 9. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***847,0*** | ***991,5*** | ***144,5*** | ***117,1*** | |
| 10. | **Безвозмездные поступления** | ***3037,1*** | ***3433,3*** | ***396,2*** | ***113,0*** | |
| 11. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2558,4 | 2656,3 | 97,9 | 103,8 | |
| 12. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 174,0 | 525,8 | 351,8 | 302,2 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 77,9 | 77,9 | 0,0 | 0,0 | |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 226,8 | 135,4 | -91,4 | 59,7 | |
| 15. | Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 37,9 | 37,9 | 100,0 | |
| 16. | **Всего доходов** | **3884,1** | **4424,8** | **+540,7** | **113,9** | |
| *17.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 1721,3 | 2228,2 | 506,9 | 129,4 | |
| 19. | Национальная оборона | 77,5 | 77,5 | 0,0 | 0,0 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,9 | 14,2 | -11,7 | 54,8 | |
| 21. | Национальная экономика | 238,0 | 85,7 | -152,3 | 36,0 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 549,2 | 531,2 | -18,0 | 96,7 | |
| 23 | Образование | 2,9 | 2,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 24. | Культура и кинематография | 828,6 | 828,6 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Социальная политика | 187,6 | 143,3 | -44,3 | 76,4 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 253,1 | 570,0 | 316,9 | 225,2 | |
| 27. | **Итого расходов** | **3884,1** | **4481,6** | **+664,7** | **115,4** | |

В рамках выше приведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 540,7 тыс. рублей, или на   
13,9 процента к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на   
664,7 тыс. рублей, или на 15,4 процента.

Наблюдается рост собственных доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 144,5 тыс. рублей, или 17,1 процента, в том числе: доходы, от сдачи в аренду имущества на 168,0 тыс. рублей, или более чем в 2 раза; доходы от земельного налога – 48,5 тыс. рублей, или на 24,0 процента.

Снижение наблюдается по налогу на имущество физических лиц на 42,0 тыс. рублей, или на 27,6 процента, по государственной пошлине – 30,0 тыс. рублей, или на 69,8 процента.

Объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 396,2 тыс. рублей, или на 13,0 процента. Увеличение произошло за счет объема субсидий из бюджета области бюджетам муниципальных образований на реализацию федеральных целевых программ на 351,8 тыс. рублей, или более чем в 3 раза, дотация бюджетам поселений увеличилась на 97,9 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления на 37,9 тыс. рублей.

Снижение произошло в части межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 91,4 тыс. рублей, или на 40,3 процента.

В связи с увеличения объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета.

Увеличение по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы - на 506,9 тыс. руб., (29,4 %);

- Физическая культура и спорт - на 316,9 тыс. руб.; (2,2 раза).

Снижение утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета наблюдается по следующим разделам:

- Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность - на 11,7 тыс. руб. (45,2 %);

- Национальная экономика - на 152,3 тыс. руб., (64,0 %);

- Жилищно-коммунальное хозяйство - на 18,0 тыс. руб., (3,3 %);

- Социальная политика - на 44,3 тыс. руб., (23,6 %).

На прежнем уровне остались расходы по разделам «Национальная оборона», «Образование», «Культура и кинематография».

**4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2015 год**

Анализ исполнения бюджета поселения за 2015 год представлен следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Анализ исполнения бюджета поселения за 2015 год** | | | | | |
|  |  |  |  | тыс. руб. | | . |
| Nп/п | Показатель | Утверждено | Исполнено | Отклонения | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *699,5* | *683,4* | *-16,1* | *97,7* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 88,0 | 81,6 | -6,4 | 92,7 | |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 238,0 | 233,3 | -4,7 | 98,0 | |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 110,0 | 107,2 | -2,8 | 97,5 | |
| 5. | Земельный налог | 250,5 | 250,0 | -0,5 | 99,8 | |
| 6. | Государственная пошлина | 13,0 | 11,3 | -1,7 | 86,9 | |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *292,0* | *265,5* | *-26,5* | *90,9* | |
| 8. | Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов поселений (за исключением имущества автономных учреждений) | 292,0 | 265,5 | -26,5 | 90,9 | |
| 9. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***991,5*** | ***948,9*** | ***-42,6*** | ***95,7*** | |
| 10. | **Безвозмездные поступления** | ***3433,3*** | ***3433,2*** | ***-0,1*** | ***100,0*** | |
| 11. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2656,3 | 2656,2 | -0,1 | 100,0 | |
| 12. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 525,8 | 525,8 | 0,0 | 100,0 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 77,9 | 77,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 135,4 | 135,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Прочие безвозмездные поступления | 37,9 | 37,9 | 0,0 | 100,0 | |
| *16.* | **Всего доходов** | **4424,8** | **4382,1** | **-42,7** | **99,0** | |
| 17. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 2228,2 | 2189,3 | -38,9 | 98,2 | |
| 19. | Национальная оборона | 77,5 | 77,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14,2 | 14,2 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная экономика | 85,7 | 85,7 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 531,2 | 507,5 | -23,7 | 95,5 | |
| 23. | Образование | 2,9 | 2,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 23. | Культура и кинематография | 828,6 | 828,6 | 0,0 | 100,0 | |
| 24. | Социальная политика | 143,3 | 143,3 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Физическая культура и спорт | 570,0 | 563,9 | -6,1 | 98,9 | |
| 26. | **Итого расходов** | **4481,6** | **4412,9** | **-68,7** | **98,5** | |

За 2015 год в бюджет поселения поступило 4382,1 тыс. рублей, или 99,0 процента от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 948,9 тыс. рублей, или 95,7 процента, в части безвозмездных поступлений – 3433,2 тыс. рублей, или 100,0 процента от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2015 год предусмотрены собственные доходы в объеме 847,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло увеличение на 101,9 тыс. рублей, годовые назначения составили 991,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде составило 95,7 процента годовых назначений.

Снижение от плановых показателей произошло по всем видам налоговых и неналоговых доходов, в том числе: налог на доходы физических лиц на 6,4 тыс. рублей (92,7%); доходы от уплаты акцизов на 4,7 тыс. рублей (98,0%); налог на имущество физических лиц на 2,8 тыс. рублей (97,5%); земельный налог на 0,5 тыс. рублей (99,8%); государственная пошлина на 1,7 тыс. рублей(86,9%); доходы, от сдачи в аренду имущества на 26,5 тыс. рублей (90,9%).

Таким образом, исполнение, а также вносимые изменения в течение отчетного года свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов. По мнению ревизионной комиссии, указанные планируемые показатели не являются объективными и обоснованными.

Исполнение расходной части бюджета составило 4412,9 тыс. рублей, или   
98,5 процента от годовых назначений.

Исполнение бюджета поселения в 2015 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений. При этом суммы отклонений весьма незначительные, кроме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 2189,3 тыс. рублей, или на 98,2 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения значительная и составила 50,0 процента, против 2014 года – 56,9 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления поселения – 2180,6 тыс. рублей, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты – 112,9 тыс. рублей, из них на:

осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 46,8 тыс. рублей;

осуществление полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления – 66,1 тыс. рублей.

- другие общегосударственные вопросы – 8,7 тыс. рублей, из них:

- оценка имущества – 7,5 тыс. рублей;

- уплата прочих налогов – 1,2 тыс. рублей.

*Формирование расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения сельских поселений осуществляется в соответствии с законом Вологодской области от 29 ноября 2010 года № 2419 –ОЗ «О нормативах расходных потребностей» (в редакции закона Вологодской области от 29.12.2014 года №3547-ОЗ). Для сельского поселения Ботановское в соответствии с Приложением 4 к вышеуказанному закону установлен норматив для сельского поселения численностью от 600 до 1000 человек в размере* ***1992 тыс. рублей*** *(1660,0 тыс. рублей с учетом коэффициента 1,2 для сельских поселений, реализовавших инициативу о преобразовании). При исполнении бюджета поселения на 2015 год фактические затраты на содержания органа местного самоуправления поселения Ботановское составили* ***2180,6 тыс. рублей,*** *в результате чего, на содержания органа местного самоуправления израсходовано средств выше утвержденного норматива* ***на 188,6 тыс. рублей****.*

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме **77,5** тыс. рублей, или 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,8 процент. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 14,2 тыс. рублей, или на 100,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 0,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на выполнение мероприятий, связанных с содержание пожарных водоемов в сумме 14,2тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 85,7 тыс. рублей, или на 100 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила - 1,9 процента, в 2014 году - 8,5 процентов.

В ходе исполнения расходов по данному разделу осуществлено финансирование на содержание муниципальных автомобильных дорог в зимнее время года в сумме 85,7 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 507,5 тыс. рублей, или 95,5 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 11,5 процента, в 2014 году- 6,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование:

*по подразделу «Жилищное хозяйство»* в сумме 140,5 тыс. рублей, из них:

на взносы по капитальному ремонту муниципального жилого фонда – 79,0 тыс. рублей;

на капитальный ремонт кровли дома по адресу д. Игумницево, ул. Юбилейная, дом 24. кв.1.- 61,5 тыс. рублей.

по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 161,2 тыс. рублей, из них:

на ремонт канализации – 9,7 тыс. рублей;

на строительство центрального водопровода 190 м. по ул. Лесная в д. Игумницево – 151,5 тыс. рублей.

*по подразделу «Благоустройство»* в сумме 205,9 тыс. рублей, из них:

на уличное освещение- 105,4 тыс. рублей;

на содержание дворника – 42,9 тыс. рублей;

на снос здания -49,2 тыс. рублей;

на вывоз бытовых отходов и мусора – 6,1 тыс. рублей;

на материалы по благоустройству – 2,2 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0700 «Образование»** исполнены в сумме 2,9 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. В данном разделе отражены расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей. 2,9 тыс. рублей - представительские расходы на слет молодежи.

Расходы по **разделу 0800 «Культура и кинематография»** исполнены в сумме 828,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 18,8 процента, в 2014 году – 22,1 процента.

В данном разделе отражены расходы на предоставление субсидий МБУК «Игумницевский ДК» на финансовое обеспечение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в сумме 828,5 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 143,3 тыс. рублей, или на 100,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 3,2 процента, в 2014 году – 3,3 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 49,5 тыс. рублей и предоставление мер социальной поддержки специалистам, работающим в учреждении культуры, финансируемых из бюджета поселения в сумме 93,8 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 563,9 тыс. рублей или на 98,9 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 12,8 процента, в 2014 году - 0,9 процента.

В данном разделе отражены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 563,9 тыс. рублей, из них: на приобретение ГСМ для перевозки участников соревнований - 4,2 тыс. рублей; на оплату по договорам руководителям группы здоровья и волейбольной секции – 19,3 тыс. рублей, на мероприятия по спорту – 6,1 тыс. рублей; приобретение лыж – 4,3 тыс. рублей, кроме того проведены расходы по ФЦП подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и период 2020 года» на создание и обустройство спортивной площадки в д. Игумницево и детской игровой площадки в д. Гаврилково – 530,0 тыс. рублей. Увеличение расходов по сравнению с предыдущим годом связано с тем, что в 2014 году расходы по ФЦП отсутствовали.

*В тексте проекта решения в Приложении 3 неправильно отражены код вида и целевой статьи расходов. В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65-Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» следует строки:*

*- «Иные межбюджетные трансферты 01 04 9127600* ***540****112,9» изложить в следующей редакции «Иные межбюджетные трансферты 01 04 9127600 112,9»;*

*- «Коммунальное хозяйство 05 02* ***7822505*** *161,2» изложить в следующей редакции «Коммунальное хозяйство 05 02* ***7820000*** *161,2».*

**5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия**

Решением Совета поселения от 19 декабря 2014 года № 280 «О бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» первоначальный бюджет поселения на 2015 год утвержден без дефицита. Решением Совета поселения от 19 декабря 2014 года № 281 «О внесении изменений в решение от 31.12.2014 г. № 304» предусмотрен дефицит бюджета поселения в сумме 56,8 тыс. рублей, или 5,7 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в пределах остатка средств бюджета поселения на счете на 1 января 2015года, что соответствует предельным значениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате исполнения бюджета поселения за 2015 год получен дефицит в сумме 30,8 тыс. рублей, или 3,2 процента от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения за 2015 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2015 года составил 56,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 года – 26,0 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

За отчетный период в поселении Ботановское долговые обязательства по бюджетным кредитам и муниципальным гарантиям отсутствуют.

**7. Кредиторская и дебиторская задолженность**

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2016 года составил 371,1 тыс. рублей, на 01.01.2015 года объем кредиторской задолженности составил 131,1 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом объем задолженности увеличился на 240,0 тыс. рублей, или почти в 3 раза. Наиболее значительная задолженность сложилась в сумме 66,7 тыс. рублей за проектные работы по переводу материалов генерального плана. Кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги составила -39,4 тыс. рублей, по расчетам с подотчетными лицами – 62,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2016 года составила 122,0 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 89,0 тыс. рублей, или более чем в 3 раза. Дебиторская задолженность сложилась по расчетам за аренду муниципального с ООО «Теплосервис» и Междуреченское РАЙПО.

**8. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета поселения за 2015 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2015год.

В соответствии с данной информацией расходы бюджета поселения за счет средств резервного фонда в отчетном году не производились.

**9. Выводы и предложения**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2015 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в поселении. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Совета поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2015 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

Первоначально в бюджете поселения на 2015 год предусмотрено собственных доходов в объеме 847,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет поселения в части собственных доходов в течение 2015 года произошло увеличение на 144,5 тыс. рублей, в результате годовые назначения составили 991,5 тыс. рублей.

В бюджет поселения за 2015 год поступили доходы в объеме 4382,1 тыс. рублей, или 99,0 процента от утвержденных назначений.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде ниже утвержденных годовых назначений на 42,7 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

Вносимые изменения в течение отчетного периода свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов.

Учитывая изложенное, ревизионная комиссия предлагает администрации поселения осуществлять детальный анализ при планировании и исполнении доходной части бюджета поселения в части собственных доходов.

Расходы бюджета поселения произведены в сумме 4412,9 тыс. рублей, или 98,5 процента. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 30,8 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счете поселения на 31.12. 2014 года составил 56,8 тыс. рублей, на 31.12. 2015 года -26,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета уменьшились по сравнению с 2014 годом на 337,1 тыс. рублей. Основной причиной снижения расходов в данном случае является оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления и снижение муниципального задания по муниципальному бюджетному учреждению культуры «Игумницевский Дом культуры».

В структуре расходов бюджета поселения в 2015 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 50,0 процента, расходы на культуру и кинематографию – 18,7 процента, на физическую культуру и спорт – 12,7%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 11,4 процента, на социальную политику – 3,2 процент, на национальную экономику – 1,9 процента, на национальную оборону – 1,7 процента и на образование и национальную безопасность менее 1,0 процента.

Кредиторская задолженность бюджета поселения по своим обязательствам составила 371,1 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 240,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2016 года составила 122,0 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность также увеличилась на 89,0 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия предлагает администрации поселения:

- строго руководствоваться Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65-Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и внести соответствующие изменения в проект решения, указанные выше по приложению 3 к проекту решения Совета поселения «Об исполнении бюджета Ботановское за 2015 год».

- осуществлять детальный анализ при планировании и исполнении доходной части бюджета поселения, в части налоговых и неналоговых доходов;

- Совету поселения утвердить отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2015 год с учетом устранения замечаний, указанных в данном заключении.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного Собрания района М.И.Шестакова