****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

" 24 "марта 2016 года

с. 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 на 2015 год……………………………………10

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

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

*Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................15

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

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……16

*Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................16 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................16

*Раздел «Культура, кинематография»* ................................................................16

*Раздел «Социальная политика»* ..........................................................................16

*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 Шейбухтовское за 2015 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения поселения Шейбухтовское «О бюджетном процессе», решения Представительного Собрания района «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района».

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2015 год представлен администрацией поселения Шейбухтовское в Совет поселения Шейбухтовское в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса РФ и статьями 38 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» и 39 «Заключение о внешней проверке» и 40 «Предоставление годового отчета об исполнении бюджета на рассмотрение Советом поселения» Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения Шейбухтовское от 26 декабря 2013 года № 19.

*Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2015 год не соответствует перечню, установленному статьей 40 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от 26 декабря 2013 года №19, а именно не представлены следующие документы:*

*- отчет о расходовании средств резервного фонда;*

*- программа внутренних муниципальных заимствований;*

*- программа предоставления муниципальных гарантий;*

*- муниципальный долг по формам долговых обязательств;*

*-сведение о численности муниципальных служащих с указанием фактических затрат на их денежное содержание.*

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 2014год | Исполнение бюджета поселения за 2015 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2015года к 2014 году | |
|  |  |  |  | сумма | % |
| *1.* | *Налоговые доходы:* | *424,7* | *322,5* | *-102,2* | *75,9* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 152,0 | 34,9 | -117,1 | 23,0 |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 144,4 | 153,7 | 9,3 | 106,4 |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 70,7 | 64,7 | -6,0 | 9,1 |
| 5. | Земельный налог | 49,1 | 55,9 | 6,8 | 113,8 |
| 6. | Государственная пошлина | 8,5 | 13,3 | 4,8 | 156,5 |
| *7.* | *Неналоговые доходы:* | *102,8* | *94,8* | *-8,0* | *92,2* |
| 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 | 53,2 | 0,0 | -53,2 | 0,0 |
| 9. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 43,4 | 94,8 | 51,4 | в 2,2 раза |
| 10. | Доходы от продажи земельных участков, которые расположены в границах поселений | 6,2 | 0,0 | -6,2 | 0,0 |
| *11.* | *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *0,0* | *5,6* | *5,6* | *0,0* |
| 12. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 0,0 | 5,6 | 5,6 | 0,0 |
| **13.** | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **527,5** | **422,9** | **-104,6** | **80,2** |
| **14.** | **Безвозмездные поступления:** | ***3357,1*** | ***2184,4*** | **-1172,7** | **65,1** |
| 15. | Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2683,4 | 1979,3 | -704,1 | 73,7 |
| 16. | Субсидии бюджетам поселений | 572,6 | 0,0 | -572,6 | 0,0 |
| 17. | Субвенции бюджетам поселений | 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 | 132,3 | 132,3 | 0,0 |
| *19.* | *Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *25,7* | *-5,1* | *-30,8* | -19,8 |
| 20. | Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов мун. районов | 25,7 | -5,1 | -30,8 | -19,8 |
| **21**. | **Всего доходов** | **3884,6** | **2607,3** | **-1277,3** | **67,1** |
| 22. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 23. | Общегосударственные вопросы | 2062,5 | 1582,4 | -480,1 | 76,7 |
| 24. | Национальная оборона | 75,0 | 77,5 | 2,5 | 103,3 |
| 25. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31,6 | 7,4 | -24,2 | 23,4 |
| 26. | Национальная экономика | 519,4 | 278,0 | -241,4 | 53,5 |
| 27*.* | Жилищно-коммунальное хозяйство | 269,4 | 255,5 | -13,9 | 94,8 |
| 28. | Образование | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 100,0 |
| 29. | Культура и кинематография | 711,7 | 470,0 | -241,7 | 66,0 |
| 30. | Социальная политика | 61,4 | 53,2 | -8,2 | 86,6 |
| 31. | Физическая культура и спорт | 36,3 | 25,6 | -10,7 | 70,5 |
| 32. | **Итого расходов** | **3769,7** | **2752,0** | **-1017,7** | **73,0** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2014-2015 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 1277,3  тыс. рублей, или на 32,9 %, в том числе в части собственных доходов произошло уменьшение на 104,6 тыс. рублей, или на 19,8 %; в части безвозмездных поступлений произошло уменьшение на 1172,7 тыс. рублей, или на 34,9%. Снижение собственных доходов связано с тем, что в соответствии с Бюджетным 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации налог на доходы физических лиц в 2014 году в бюджет поселения Шейбухтовское 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.

Снижение суммы безвозмездных поступлений связано с тем, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизились поступления дотации на 704,1 тыс. рублей, или на 27,0 %, субсидии бюджетам поселений на сумму 572,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Увеличение безвозмездных поступлений наблюдается в части межбюджетные трансферты в сумме 132,3 тыс. рублей, что связано с отсутствием заключенных соглашений на передачу выполнение полномочий по решению вопросов местного значения в 2014 году, субвенций бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 2,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

Расходная часть бюджета поселения в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1017,7 тыс. рублей, или на 27,0 процента.

Наиболее значительное снижение наблюдается в части расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 480,1 тыс. рублей, или на 23,3%, «Культура и кинематография» на 241,7 тыс. рублей, или на 34,0%, «Национальная экономика» на 241,4 тыс. рублей, или на 46,5 процента.

Незначительное увеличение расходов наблюдается только по разделу «Национальная оборона» на 2,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | тыс.руб. |
| Nп/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:* | *424,7* | *10,9* | *322,5* | *12,4* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 152,0 | 3,9 | 34,9 | 1,3 |
| 4. | Доходы от уплаты акцизов | 144,4 | 3,7 | 153,7 | 5,9 |
| 5 | Налог на имущество физических лиц | 70,7 | 1,8 | 64,7 | 2,5 |
| 6. | Земельный налог | 49,1 | 1,3 | 55,9 | 2,1 |
| 7. | Государственная пошлина | 8,5 | 0,2 | 13,3 | 0,6 |
| 8. | *Неналоговые доходы:* | *102,8* | *2,6* | *94,8* | *3,6* |
| 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 | 53,2 | 1,4 | 0,0 | 0,0 |
| 10. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 43,4 | 1,1 | 94,8 | 3,6 |
| 11. | Доходы от продажи от продажи земельных участков, которые расположены в границах поселений | 6,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 12. | *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *0,0* | *0,0* | *5,6* | *0,2* |
| 13. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 0,0 | 0,0 | 5,6 | 0,2 |
| 14 | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **527,5** | **13,6** | **422,9** | **16,2** |
| 15. | **Безвозмездные поступления:** | **3357,1** | **86,4** | ***2184,4*** | **83,8** |
| 16 | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2683,4 | 69,1 | 1979,3 | 75,9 |
| 17. | Субсидии бюджетам поселений | 572,6 | 14,7 | 0,0 | 0,0 |
| 18. | Субвенции бюджетам поселений | 75,4 | 1,9 | 77,9 | 3,0 |
| 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 | 132,3 | 5,1 |
| *20.* | *Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *25,7* | *0,7* | *-5,1* | *-0,2* |
| 21. | Доходы бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниц. р-нов | 25,7 | 0,7 | -5,1 | -0,2 |
| *22.* | **Всего доходов** | **3884,6** | **100,0** | **2607,3** | **100,0** |
| 23. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |
| 24. | Общегосударственные вопросы | 2062,5 | 54,7 | 1582,4 | 57,5 |
| 25. | Национальная оборона | 75,0 | 2,0 | 77,5 | 2,8 |
| 26. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31,6 | 0,8 | 7,4 | 0,3 |
| 27. | Национальная экономика | 519,4 | 13,8 | 278,0 | 10,1 |
| 28. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 269,4 | 7,1 | 255,5 | 9,3 |
| 29. | Образование | 2,4 | 0,1 | 2,4 | 0,1 |
| 30. | Культура и кинематография | 711,7 | 18,9 | 470,0 | 17,1 |
| 31. | Социальная политика | 61,4 | 1,6 | 53,2 | 1,9 |
| 32. | Физическая культура и спорт | 36,3 | 1,0 | 25,6 | 0,9 |
| 33. | **Итого расходов** | 3769,7 | 100,0 | **2752,0** | 100,0 |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2014 году – 13,6 %, в 2015 году – 16,2 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2014 году – 86,4 %, в 2015 году – 83,8 процентов.

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

- доходы от уплаты акцизов – 36,3 %;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 22,4 %;

- налог на имущество физических лиц – 15,3%;

- земельный налог – 13,2%;

- налог на доходы физических лиц – 8,2 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации – 90,6 %;

- межбюджетные трансферты – 6,0%.

В структуре расходов бюджета поселения в 2015 году расходы на социальную сферу составили 551,2 тыс. рублей, или 20,0 % от общего объема расходов, в 2014 году- 775,5 тыс. рублей, или 20,6% от общего объема расходов.

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

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на культуру и кинематографию - 85,3 %.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2014-2015 годы наблюдается незначительная тенденция снижения расходов на социальную сферу на 224,3 тыс. рублей, в процентном соотношении на 28,9 %, снижение расходов наблюдается по разделам «Культура и кинематография» на 241,7 тыс. рублей, или на 34,0 %, социальная политика на 8,2 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов на общегосударственные вопросы, национальную оборону, ЖКХ, социальную политику.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета поселения в 2014 году составил 54,7 процента, в 2015 году – 57,5 процента, в абсолютном выражении по данному разделу имеется уменьшение расходов на 480,1 тыс. рублей.

Уменьшение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по разделу «Национальная экономика» с 13,8 процента до 10,1 процента, или на 480,1 тыс. рублей, что связано с расходами в 2014 году по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на составление генерального плана поселения в сумме 470,0 тысяч рублей, в 2015 году такие расходы отсутствуют.

Уменьшение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период также наблюдается в части расходов по культуре и кинематографии на 241,7 тыс. рублей, или на 1,8% пункта, что связано с расходами в 2014 году на увеличение единовременной заработной платы за счет областной субсидии.

Удельный вес расходов по разделам «Национальная безопасность» и «Физическая культура и спорт» снизился менее чем на 1 процент.

Удельный вес расходов остается на уровне 2014 года по разделу «Образование».

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

Первоначальный бюджет поселения на 2015 год утвержден решением Совета поселения от 25 декабря 2014 года № 38 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 2821,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2821,0 тыс. рублей;

В течение 2015 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 3 раза.

Уточненный бюджет поселения на 2015 год утвержден решением Совета поселения от 25 декабря 2015 года № 57 «О внесении изменений в решение от 25.12.2014 года №38».

С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет поселения за 2015 год, доходная часть бюджета составила 2606,2 тыс. рублей, расходная - 2777,6 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил – 171,4 тыс. рублей, или 40,6 % 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 2015 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс .руб. | |  |
| Nп/п | Показатель | Первоначальный бюджет поселения | Уточненный бюджет поселения | Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *385,0* | *322,2* | *-62,8* | *83,7* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 34,0 | 35,5 | 1,5 | 104,4 | |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 157,0 | 154,6 | -2,4 | 98,5 | |
| 4. | Налоги на имущество физических лиц | 126,0 | 65,0 | -61,0 | 51,6 | |
| 5. | Земельный налог | 59,0 | 55,8 | -3,2 | 94,6 | |
| 6. | Государственная пошлина | 9,0 | 11,3 | 2,3 | 125,5 | |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *68,0* | *99,5* | *31,5* | *146,3* | |
| 8. | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 68,0 | 93,9 | 25,9 | 138,1 | |
| 9. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 5,6 | 5,6 | 100,0 | |
| *10.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***453,0*** | ***421,7*** | ***-31,3*** | ***93,1*** | |
| *11.* | ***Безвозмездные поступления*** | ***2360,1*** | ***2184,5*** | ***-175,6*** | ***92,5*** | |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 1979,3 | 1979,3 | 0,0 | 0,0 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 70,0 | 77,9 | 7,9 | 111,3 | |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 310,8 | 132,4 | -178,4 | 42,6 | |
| 15. | *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов* | *0,0* | *- 5,1* | *-5,1* | *100,0* | |
| 16. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 0,0 | -5,1 | -5,1 | 100,0 | |
| 17. | **Всего доходов** | **2813,1** | **2606,2** | **-206,8** | **92,6** | |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 19 | Общегосударственные вопросы | 1515,9 | 1584,8 | 68,9 | 104,5 | |
| 20. | Национальная оборона | 77,5 | 77,5 | 0,0 | 0,0 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15,2 | 7,5 | -7,7 | 49,3 | |
| 22. | Национальная экономика | 157,0 | 299,0 | 142,0 | 190,4 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 466,6 | 255,8 | -210,8 | 54,8 | |
| 24. | Образование | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 0,0 | |
| 25. | Культура и кинематография | 470,0 | 470,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 26. | Социальная политика | 70,0 | 55,0 | -15,0 | 78,6 | |
| 27. | Физическая культура и спорт | 46,4 | 25,6 | -20,8 | 55,2 | |
| 28. | **Итого расходов** | **2821,0** | **2777,6** | **-43,4** | **98,5** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция снижения доходов в отчетном периоде на 206,8 тыс. рублей, или на 7,4 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на   
43,4 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

По собственным доходам по сравнению с первоначально утвержденными назначениями наблюдается также снижение на 31,3 тыс. рублей, или 6,9 % за счет снижения показателей по некоторым налоговым и неналоговым доходам, в том числе: доходы от уплаты акцизов на 2,4 тыс. рублей, или на 1,5 %; налог на имущество физических лиц на 61,0 тыс. рублей, или на 48,4 %; земельный налог на 3,2 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

Увеличение показателей собственных доходов наблюдается по следующим источникам: налог на доходы физических лиц на 1,5 тыс. рублей, или на 4,4 %; государственная пошлина на 2,3 тыс. рублей, или на 25,5 %; доходы от аренды муниципального имущества на 25,9 тыс. рублей, или на 38,1%; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений на 5,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Объем безвозмездных поступлений также уменьшился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 206,8 тыс. рублей, или на 7,4 %. Снижение произошел за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, передаваемых поселению из бюджета района на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения на 178,4 тыс. рублей, или на 57,4%, также возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 5,1 тыс. рублей, или на 100,0 %. Увеличение произошло только в части субвенции на выполнение воинского учета на 7,9 тыс. рублей, или на 11,3 процента.

В связи со снижением объема доходной части бюджета поселения соответственно снизилась и расходная часть бюджета.

Снижение по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 50,7%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,2%;

- «Социальная политика» - 21,4%;

- Физическая культура и спорт - 44,8 %.

Увеличение утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета наблюдается по разделам:

- Общегосударственные вопросы - на 4,5 %;

- Национальная экономика - в 90,4%.

Не изменились первоначально утвержденные показатели по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование» и «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:* | *322,2* | *322,5* | *0,3* | *100,1* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 35,5 | 34,9 | -0,6 | 98,3 | |
| 3. | Доходы от уплаты акцизов | 154,6 | 153,7 | -0,9 | 99,4 | |
| 4. | Налог на имущество физических лиц | 65,0 | 64,7 | -0,3 | 99,5 | |
| 5. | Земельный налог | 55,8 | 55,9 | 0,1 | 100,2 | |
| 6. | Государственная пошлина | 11,3 | 13,3 | 2,0 | 117,7 | |
| 7. | *Неналоговые доходы:* | *99,5* | *100,4* | *0,9* | *100,9* | |
| 8. | Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении поселения | 93,9 | 94,8 | 0,9 | 100,9 | |
| 9, | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 5,6 | 5,6 | 0,0 | 100,0 | |
| *10.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***421,7*** | ***422,9*** | ***1,2*** | ***100,3*** | |
| *11.* | ***Безвозмездные поступления*** | ***2184,5*** | ***2184,4*** | ***-0,1*** | ***100,0*** | |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 1979,3 | 1979,3 | 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 районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 132,4 | 132,3 | -0,1 | 99,9 | |
| 15. | *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов* | *- 5,1* | *-5,1* | *0,0* | *100,0* | |
| 16. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниц. районов | -5,1 | -5,1 | 0,0 | 100,0 | |
| *17.* | **Всего доходов** | **2606,2** | **2607,3** | **1,0** | **100,1** | |
| 18. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 1584,8 | 1582,4 | -2,4 | 99,8 | |
| 20. | Национальная оборона | 77,5 | 77,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7,5 | 7,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Национальная экономика | 299,0 | 278,0 | -21,0 | 93,0 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 255,8 | 255,5 | -0,3 | 99,9 | |
| 24. | Образование | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Культура и кинематография | 470,0 | 470,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 26. | Социальная политика | 55,0 | 53,2 | -1,8 | 96,7 | |
| 27. | Физическая культура и спорт | 25,6 | 25,6 | 0,0 | 100,0 | |
| 28. | **Итого расходов** | **2777,6** | **2752,0** | **-25,6** | **99,1** | |

За 2015 год в бюджет поселения поступило 2607,3 тыс. рублей, или 100,1 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 422,9 тыс. рублей, или 100,3%, в части безвозмездных поступлений сумма доходов составила – 2184,4 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2015 год предусмотрены собственные доходы в объеме 453,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло уменьшение на 31,3 тыс. рублей, годовые назначения составили 421,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде больше годовых назначений на 1,2 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

Незначительное увеличение произошло в основном за счет государственной пошлины в сумме 2,0 тыс. рублей, или на 17,7% от плановых показателей, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме 0,9 тыс. рублей, или на 0,9% от плановых показателей.

Снижение от плановых показателей произошло по следующим видам налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц на 0,6 тыс. рублей(98,3 %);

- доходы от уплаты акцизов на 0,9 тыс. рублей (99,4%);

- налог на имущество физических лиц на 0,3 тыс. рублей (99,5 %).

Таким образом, исполнение, а также вносимые изменения в течение отчетного года свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений по данному источнику.

Исполнение расходной части бюджета составило 2752,0 тыс. рублей, или 99,1 % 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, за исключением расходов по разделу «Национальная экономика», где исполнение составляет 93,0 процента.

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 1582,4 тыс. рублей, или на 99,8 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения достаточно высока и составила 57,5 процента.

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

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 418,1 тыс. рублей;

- функционирование органов местного самоуправления поселения – 1154,6 тыс. рублей, из них:

- иные межбюджетные трансферты – 149,3 тыс. рублей, в том числе на:

осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 41,6 тыс. рублей;

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

- другие общегосударственные вопросы – 9,7 тыс. рублей (членские взносы в «Ассоциацию» -1,2 тыс. рублей, содержание муниципального жилья – 8,5 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 Шейбухтовское в соответствии с Приложением 4 к вышеуказанному закону установлен норматив для сельского поселения численностью до 600 человек в размере* ***1328,0*** *тыс. рублей. Поправочный коэффициент 1,2 для данного сельского поселения не применяется, так как оно не участвовало в реализации инициатив о преобразовании. При исполнении бюджета поселения на 2015 год фактические затраты на содержания органа местного самоуправления поселения Шейбухтовское составили*  ***1572,7 тыс. рублей,*** *в результате чего, на содержания органа местного самоуправления израсходовано средств выше утвержденного норматива* ***на 244,7 тыс. рублей****.*

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме77,5 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 2,8 %. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 7,4 тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения 0,3 %. По данному разделу произведены расходы на проведение мероприятий по противопожарной безопасности в поселении (содержание пожарных водоемов и подъездов к ним в зимний период).

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 278,0 тыс. рублей, или на 93,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 10,1 процента.

В ходе исполнения расходов по данному разделу осуществлено финансирование на содержание муниципальных автомобильных дорог в сумме 76,0 тыс. рублей. На ремонт автомобильных дорог в границах поселении в сумме 202,0 тыс. рублей. Неиспользованный остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2016 года составил 20,1 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 255,5 тыс. рублей, или 99,9 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 9,3 процента.

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

- капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 99,3 тыс. рублей;

- направлены взносы на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов муниципального жилищного фонда - 18,4 тыс. рублей;

- ремонт водопровода  **-** 30,6 тыс. рублей;

- уличное освещение – 90,3 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 16,7 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0700 «Образование»** исполнены в сумме 2,4 тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений.

В ходе исполнения расходов по рассматриваемому разделу в 2015 году осуществлено финансирование на мероприятия в области молодежной политики и оздоровления детей – 2,4 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0800 «Культура и кинематография»** исполнены в сумме 470,0 тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 17,1 процента.

В данном разделе отражены расходы на предоставление субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «Шейбухтовский Дом культуры» в сумме 470,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 53,2 тыс. рублей, или на 96,7 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,9 процента.

В данном разделе отражены расходы на предоставление мер социальной поддержки специалистам, работающим в учреждении культуры поселения, в сумме 53,2 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 25,6 тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 0,9 процента.

В данном разделе отражены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту.

*Приложение 3 к проекту решения «Об исполнении бюджета за 2015 год поселения Шейбухтовское» заполнено не в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 года № 65-Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в результате чего рекомендуем:*

*- исключить строки «Другие общегосударственные вопросы 145 01 13 9,7», «Национальная экономика 145 04 09 7700000 278,0»;*

*- строку «Жилищное хозяйство 145 05 01 117,8» заменить строкой «Жилищно-коммунальное хозяйство 145 05 00 7800000 255,5»;*

*- строку «Жилищно-коммунальное хозяйство 145 05 01 7800000 117,8» заменить строкой «Жилищное хозяйство 145 05 01 7810000 117,8»;*

*- в строку «Коммунальное хозяйство 145 05 02 30,7» добавить ЦС «7820000»;*

*- исключить строки «Жилищно-коммунальное хозяйство 145 05 02 7800000 30,7», «Жилищно-коммунальное хозяйство 145 05 03 7800000 107,0», «Расходы на благоустройство 145 05 03 7830000 107,0»;*

*- добавить строку «Благоустройство 145 05 03 7830000 107,0» после строки «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 145 05 02 7822505 240 30,7»;*

*- в строку «Образование 145 07 00 2,4» добавить ЦС «8000000»;*

*- исключить строку «Молодежная политика и оздоровление детей 145 07 07 2,4»;*

*- в строках «Культура, кинематография 145 08 00 470,0», «Культура 145 08 01 470,0» добавить ЦС «8100000»;*

*- исключить строку «Расходы в отрасли «Культура» 145 08 01 8100000 470,0»;*

*- строку «Учреждения культуры 145 08 01 8110159 470,0» заменить строкой «Мероприятия в сфере культуры и кинематографии 145 08 01 8110159 470,0»;*

*- в строку «Социальная политика 145 10 00 53,2» добавить ЦС «8300000»;*

*- исключить строки «Социальное обеспечение населения 145 10 03 53,2» и «Социальная политика 145 10 03 8300000 53,2», «Расходы по физической культуре и спорту 145 11 01 8400000 25,6»;*

*-в строки «Физическая культура и спорт 145 11 00 25,6» и «Физическая культура 145 11 01 25,6» добавить ЦС «8400000» и «8410000» соответственно.*

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

Решением Совета поселения от 25 декабря 2014 года № 38 «О бюджете поселения на 2015 год» первоначальный бюджет поселения на 2015 год утвержден без дефицита. Решением Совета поселения от 25 декабря 2015 года № 57 «О внесении изменений в решение от 25.12.2014 год. № 38» предусмотрен дефицит бюджета поселения в сумме 171,4 тыс. рублей, или 40,6 % 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 2015 года, 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 144,7 тыс. рублей, или 34,2 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Остаток средств бюджета на 01.01.2015 года – 171,4 тыс. рублей.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2015 года составил 171,4 тыс. рублей, на 01.01.2016 года 26,7 тыс. рублей, в том числе средства Дорожного фонда поселения – 20,1 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

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

**7. Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская задолженность получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует, на 01.01.2015 года объем кредиторской задолженности также отсутствовал.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2016 года составила 5,9 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 2,0 тыс. рублей или на 25,3%. Дебиторская задолженность сложилась по расчетам с подотчетными лицами (на спортивные мероприятия).

**8. Резервный фонд**

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

Исходя из анализа расходной части бюджета поселения в разделе «Общегосударственные расходы» средства по подразделу «Резервные фонды» не проводились.

**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.

В бюджет поселения за 2015 год поступили доходы в объеме 2607,3 тыс. рублей (100,1 % от утвержденных назначений). Расходы бюджета поселения произведены в сумме 2752,0 тыс. рублей (99,12% от утвержденных назначений). Бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 144,7 тыс. рублей. Остаток средств на счете бюджета на конец года составил 26,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2014 годом доходы бюджета уменьшились на 1277,3 тыс. рублей, или на 32,9 %. Снижение доходов произошло за счет уменьшения безвозмездных поступлений, в частности дотаций, субсидий. По собственным доходам на 104,6 тыс. рублей, или на 19,8%, в части налога на доходы физических лиц отмечено также снижение по сравнению с предыдущим годом.

Вносимые изменения в течение отчетного периода свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений доходной части бюджета.

Расходы бюджета также уменьшились по сравнению с 2014 годом на 1017,7 тыс. рублей, или на 46,8 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2015 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 57,5 %, на культуру и кинематографию – 17,1%, расходы на национальную экономику составляют – 10,1 %, на социально- культурные мероприятия – 19,9 процента.

Кредиторская задолженность бюджета поселения по своим обязательствам на 01.01.2016 года отсутствует, по сравнению на 01.01.2015 года также отсутствовала.

Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия рекомендует:

- предоставлять документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения в соответствии с перечнем, установленным статьей 40 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от 26 декабря 2013 года №19;

- 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 Шейбухтовское 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 за 2015 год с учетом отмеченных выше замечаний по тексту проекта решения.

Инспектор ревизионной комиссии М.И. Шестакова