

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-30-01, e-mail:** **ksk-mmr@mail.ru**

от \_22 апреля \_ 2016 г. № 081

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **Контрольно счетной комиссии Марксовского муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Липовского муниципального образования за 2015 год.**

 **г. Маркс.**

1. **Общее положение.**

Заключение об исполнении бюджета за 2015 год Липовского муниципального образования подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4, Бюджетного Кодекса Российской Федерации, положением о бюджетном процессе Марксовского муниципального района (утверждённого решением Собрания Марксовского муниципального района от 23.12.2011г. №17/110), решением Собрания от 20.12.2012 г. № 36/248 «О внесении изменений в решение Собрания Марксовского муниципального района от 22.08.2011 г. № 10/68 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии ММР», согласно соглашения с Липовским МО №1 от 12 января 2012 года и планом работы контрольно-счетной комиссии на 1-ое полугодие 2016 года.

**Указанный годовой отчет представлен для анализа с нарушением срока предоставления, /с приложениями к нему документов/, установленных ст. 39 Положения «О бюджетном процессе» /предоставлен 22.04.2016г. № 262./**

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Липовского муниципального образования, данным бюджетного учета, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

1. **Общая характеристика бюджета**.

Бюджет Липовского муниципального образования на 2015 год принят решением Совета Липовского муниципального образования, от 29 декабря 2015 г. № 24/46, что свидетельствует о соблюдении сроков.

Согласно решению Совета Липовского муниципального образования на 2015 год (проект бюджета) утвержден в первоночальной редакции:

- по доходам в сумме **7577,6** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме **2250,7** тыс. руб.,

- по расходам в сумме **7577,6** тыс. руб.

- дефицит бюджета **0** тыс. руб.

В течении 2015 года в бюджет вносились изменения в решения Совета Липовского муниципального образования -6 раз.

В окончательной редакции от 29 декабря 2015 г. № 24/46 «О внесении изменений в решение Совета Липовского муниципального образования Марксовского муниципального района Саратовской области от 17.11.2014г. № 14/25 «О бюджете Липовского муниципального образования на 2015 год».

Бюджет Липовского муниципального образования по доходам в 2015 году утвержден в сумме **6970,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **952,7** тыс. руб.) по расходам в сумме **8986,2** тыс. руб. с дефицитом в сумме **-2015,8** тыс. руб./ -33,5 % объемов доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений/

В представленном на экспертизу отчета об исполнении бюджета Липовского муниципального образования за 2015 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **8339,2** тыс. руб. или **119,6%** к уточненному плану в сумме **6970,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 952,7 тыс. руб.), по расходам - в сумме **8646,1** тыс. руб. или **96,2%** к годовым назначениям (план на 2015 год -**8986,2** тыс. руб.).

Дефицит бюджета составил в сумме **-306,9** тыс. руб.

 В бюджете Липовского муниципального образования сумма дотаций составляет **952,7.** руб. что составляет **12,9 %** от суммы доходов:

 **Исполнение бюджета муниципального образования в 2015 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной редакции представлены**  **в таблице № 1:**

 **Таблица № 1.**

 **( тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей**  | **Решение Совета /проект бюджета на 2015г. /17.11.2014г. №14/25/** | **Решение Совета № 24/46 от 29.12.2015г** | **Факт 2015 год** | **Откл. проект бюджета и решения от. 2015 г./ гр3-гр2 /** | **Откл. Гр,4- гр.3.** | **% исполнения**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего доходов , в том числе;** | 7577,6 | 6970,4 | 8339,2 | -607,2 | 1368,8 | 119,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 5326,9 | 6017,7 | 7386,5 | 690,8 | 1368,8 | 122,7 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 2250,7 | 952,7 | 952,7 | -1298,0 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные пост. (спонсоры) | 0 |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков |  | -5,4 | -5,4 |  |  | 100 |
| **Всего расходов** | 7577,6 | 8986,2 | 8646,1 | 1408,6 | -340,1 | 96,2 |
| **Профицит (дефицит) бюджета** | 0 | -2015,8 | -306,9 |  |  |  |
| **% размера дефицита** |  | 33,5 | 4,2 |  |  |  |

 **Исполнение:**

* налоговые и неналоговые доходы фактически поступили – **7386,5 тыс. руб.** их доля в доходах муниципального образования составила **88,6%;**
* безвозмездные поступления – **952,7 тыс. руб**. их доля в доходах муниципального образования составляет **11,4** %,

Уменьшение бюджетных назначений в окончательной редакции по сравнению с первоначальной редакцией по проекту бюджета по доходам - на **607,2** тыс. руб.

 - по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на **690,8** тыс. руб.

 - по группе «Безвозмездные перечисления от других уровней бюджета уменьшились » на **1298,0** тыс. руб.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией уменьшены на **340,1** тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА .**

За 2015 год в бюджет Липовского муниципального образования поступило доходов **8339,2** тыс. руб. или 119,6 % к годовым назначениям (плановые **6970,4** тыс. руб.).

Собственных доходов поступило **7386,5** тыс. руб. или **122,7 %** к плановым годовым назначениям (**6017,7**  тыс. руб.).

Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет **88,6 %** (**7386,5** тыс. руб.);

- объем межбюджетных трансфертов составил **952,7** тыс. руб. или **100 %** к плановым назначениям (**952,7** тыс. руб.),

**в том числе:**

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета -**377,8** тыс. руб., что составляет **39,7**%;

- субвенции на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -**288,0** тыс. руб., что составляет **30,2** %;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями -**70,0** тыс. руб., что составляет **7,3 %;**

- прочие межбюджетные трансферты бюджету Липовского муниципального образования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений -**222,3** тыс. руб., что составляет **23,3** %.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета Липовского муниципального образования – 5,4 тыс. руб.

 Объем доходов отраженный в годовом отчете за 2015 год составил **8339,2** тыс. руб., или **119,6 %** к уточненному плану (**6970,4** тыс. руб.).

 **Бюджет Липовского муниципального образования само достаточный.**

 **Динамика доходов Липовского муниципального образования за 2015 год представлена в таблице № 2.**

 **Таблица № 2. (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета проект бюджета на 2015г. | Решение Совета от 29.12.2015г № 24/46 | Факт 2015год. | % исполнения | Неисполненные назначения |  |
| **Доходы –ИТОГО** | 7577,6 | 6970,4 | 8339,2 | 119,6 | 1368,7 |  |
| **Собственные доходы** | 5326,9 | **6017,7** | **7386,5** | **122,7** | **1368,7** |  |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 5326,9 | 6017,7 | 7386,5 | 122,7 | 1368,7 |  |
| НДФЛ |  | 564,2 | 564,2 | 100,0 | 0 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ |  | 1941,9 | 2109,2 | 108,6 | 167,3 |  |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.единый сельхоз. налог |  | 83,4 | 83,4 | 100,0 | 0 |  |
| Налог на имущество физических лиц. |  | 349,1 | 349,1 | 100,0 | 0 |  |
| Земельный налог |  | 2940,4 | 4140,9 | 140,8 | 1200,5 |  |
| Госпошлина |  | **100,0** | 99,8 | 99,8 | -0,2 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: |  | 38,7 | 39,7 | 102,6 | 1,0 |  |
| -доходы, от продажи материальных и нематериальных активов. |  |  |  |  |  |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 0 | 0 |  |  |  |
| Невыясненные поступления |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 2250,7 | 958,1 | 958,1 | 100,0 | 0 |  |
| -Прочие безвозмездные поступления (спонсоры) | 0 |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков |  | -5,4 | -5,4 |  |  |  |

**Основные характеристики исполнения бюджета по доходам**

Формирование доходной части бюджета Липовского муниципального образования на 2015 год осуществлен на основании утвержденных показателей социально-экономического развития муниципального образования, доходов муниципального района с учётом оценки ожидаемого поступления доходов в бюджет муниципального района в 2015 году.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2015 году составило в сумме **7386,5 тыс. руб. в том числе:**

* **из них основные налоговые и неналоговые платежи**

**7,6%** приходится на налог на доходы физических лиц (сумма налога **564,2** тыс. руб.);

**28,6%** приходится на налог по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ (сумма налога **2109,2** тыс. руб.);

**1,1%** приходится на налог на совокупный доход в том числе сельскохозяйственный налог (сумма налога **83,4** тыс. руб.);

**4,7%** приходится на доходы от налога на имущество (сумма налога **349,1** тыс. руб.);

**0,5 %** приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности ( сумма налога **39,7** тыс. руб.);

**1,4 %** приходится на налог государственная пошлина (сумма налога **99,8** тыс. руб.)

**56,1%** доходы от земельного налога(сумма налога **4140,9** тыс. руб.)

**0 %** доходы от продажи материальных и нематериальных активов – фактическое выполнения нет.

 ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

***Таблица № 3***

 *( тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателей* | *Проект бюджета на 2015 года*  | *Решение Совета от 29.12.2015г №24/46* | *Факт исполнения за 2015 г.* | *Отклонения от плана (на 2015г) и факта.*  | *% выполнения*  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| ***Безвозмездные перечисления-всего*** | *2250,7* | *958,1* | *958,17* |  | *100* |
| ***в т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований*** | *1063,7* |  |  |  |  |
| **дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет собственных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | 938,2 | **377,8** | **377,8** |  | 100 |
| **-дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета** | 125,5 | 252,3 | 252,3 |  | 100 |
| **на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету**  | 320,0 | **288,0** | **288,0** |  | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений  | 867,0 | **292,3** | **292,3** |  | 100 |
| Возврат остатков  | 0 | -5,4 | -5,4 | 0 | 100 |

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 2015 год по безвозмездным поступлениям приходится **на прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений– сумма 377,8 тыс. руб. или 44,3**%.

**Основные характеристики исполнения бюджета по расходам.**

По Липовскому муниципальному образованию на 01.01.2016 года расходная часть исполнена в сумме **8646,1 тыс. руб.**, что составляет **96,2** % к годовому отчету (план – **8986,2 тыс. руб.**), в том числе:

- общегосударственные вопросы - **3393,9** тыс. руб. или **99,9**% к плану /**3398,9** тыс. руб./;

- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – **288,0** тыс. руб. или **100** % к плану;

- по национальной экономике израсходовано **1813,6** тыс. руб., или **84,4% к плану/2148,8 тыс. руб./, в том числе:**

 дорожная деятельность - **1202,3** тыс. руб., или 78,2 % к плану,/1537,5 тыс. руб./ ;

 погашение кредиторской задолженности – **490,9** тыс. руб. или 100 % к плану ;

 расходы по исполнению отдельных обязательств – **120,4 тыс**. руб.,100 % к плану.

- жилищно- коммунальное хозяйство – **1008,6** тыс. руб. или 100 % к плану, в том числе:

 коммунальное хозяйство - **721,3** тыс. руб.,

 благоустройство - **287,3** тыс. руб.

- расходы в области культуры -**2095,0** тыс. руб. или 100 % к плану;

-социальная политика – **46,9** тыс. руб. или 100 % к плану;

.

**Основные показатели расходов за 2015 год представлены в таблице № 4**

 **Таблица № 4. (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов . | Утверждено проект бюджета МО на 2015 год  | Утверждено Советом МО № 24/46 от 29.12.2015г | Факт 2015 г. | Доля расходов в общем объеме в % | Отклонениягр4-гр 3 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Р01Общегосударственные вопросы | 3088,8 | 3398,9 | 3393,9 | 39,3 | -5,0 | 99,9 |
| Р03Военкоматы национальная оборона | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 3,3 |  | 100 |
| Р04Национальная экономика | 1604,2 | 2148,8 | 1813,6 | 21,0 | -335,2 | 84,4 |
| Р05ЖКХ | 133,8 | 1008,6 | 1008,6 | 11,7 |  | 100 |
| Р08Культура и кинематография | 2370,0 | 2095,0 | 2095,0 | 24,2 |  | 100 |
| Р10Социальная политика | 60,8 | 46,9 | 46,9 | 0,5 |  | 100 |
| Физическая культура и спорт  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего расходов** | 7577,6 | 8986,2 | 8646,1 | 100 | -340,1 | 96,2 |

**Муниципальные программы социально – экономического развития на 2015 год.**

В проекте бюджета на 2015 год планировалось финансирование **3** муниципальных программ на общую сумму **1640,0 тыс**. руб.

Советом депутатов Липовского муниципального образования от 29.12.2015 г. утверждено финансирование 2 муниципальных программ на общую сумму **2749,7**  тыс. руб.

Фактически выполнено 2 муниципальные программы на общую сумму **2414,6** тыс. руб., или **87,8** %.

Не полностью выполнена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Липовского МО на 2015 г.». Сумма неисполненных бюджетных средств составляет – **335,1** тыс. руб.

Расходы на финансирование каждой муниципальной программы отражаются в расходах бюджета за 2015 год по разделам и подразделам в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджетов Российской Федерации (таблица № 5).

 **Муниципальные программы 2015 год.** **Таблица № 5 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МП | Совет МО проект на 2015 г. | Совет МО от 29.12.2015 г№24/46 | Факт за 2015 г | % исполнения | неиспользованные назначена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП»Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населения Липовского МО на 2012-2015г» | 20,0 |  |  |  |  |
| МП» Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Липовского МО на 2015г» | 1604,2 | 2028,4 | 1693,3 | 83,5 | -335,1 |
| МП «По обеспечению питьевой водой населения Липовского МО на 2015г» | 15,8 | 721,3 | 721,3 | 100 | 0 |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и муниципального жилья». |  |  |  |  |  |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма наркомании ,токсикомании, алкоголизма и правонарушений» |  |  |  |  |  |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения» |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **1640,0** | **2749,7** | **2414,6** | **87,8** | **-335,1** |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджет Липовского муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме **306,9** тыс. руб.

Остатки денежных средств бюджета Липовского муниципального образования, не имеющих целевого назначения и находящихся по состоянию на 1 января 2016 года на едином счете бюджета Липовского муниципального образования, на покрытие временных кассовых разрывов составили в сумме **1708,9** тыс. руб.

 **Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации**

Липовского муниципального образования, предусмотренные на 2015 год в сумме **5,0** тыс. руб. на проведение аварийно- восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в 2015 году не исполнены.

Причиной не исполнения является отсутствие распоряжений администрации Липовского муниципального образования о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации на проведение аварийно- восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

 **ВЫВОДЫ**

**По результатам рассмотрения годового отчета за 2015 год « Об исполнении бюджета Липовского муниципального образования»**.

1.Объем бюджета Липовского муниципального образования по сравнению с первоначально утвержденным уровнем / проект бюджета / изменился в течении 2015 года следующим образом :

 **По доходам** – уменьшился на сумму  **-607,2** тыс. руб. и составил **6970,4** тыс. руб.;

-объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на сумму **690,8** тыс. руб. и составил **6017,7** тыс. руб.;

-объем безвозмездных поступлений уменьшился на **-1298,0** тыс. руб. и составил **952,7** тыс. руб.

-**по расходам** – увеличился на **1408,6** тыс. руб. и составил **8986,2** тыс. руб.;

-**дефицит** бюджета первоначально запланирован в размере **0** тыс. руб., в результате внесенных изменений, принят с превышение расходов над доходами в объеме -**2015,8** тыс. руб.;

2. Исполнение основных параметров бюджета за 2015 год по отношению к утвержденному Решением Совета объему составило:

- доходы - **8339,2** тыс. руб. или **119,6 %;**

- расходы  **-8646,1** тыс. руб. или **96,2%;**

- дефицит бюджета **составил -306,9** тыс. руб.;

3.Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в предоставленном отчете об исполнении бюджета Липовского муниципального образования за 2015 год соответствуют утвержденным параметрам Решения Совета № 24/46 от 29.12.2015 г.

**Данные годового отчета об исполнении бюджета Липовского муниципального образования за 2015 год в целом признаны в ходе внешней проверки контрольно- счетной комиссией Марксовского муниципального района достоверными и могут быть признаны для его законодательного утверждения.**

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии В.А. Россошанская**