****

**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**](mailto:ksk-mmr@mail.ru)

от 4 мая \_ 2016 г. № 086

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**г. Маркс.**

1. **Общее положение.**

Заключение об исполнении бюджета за 2015 год Осиновского 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 Осиновским 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 28.04.2016г. № 28.

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Приволжского 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 Осиновского муниципального образования на 2015 год принят решением Совета Осиновского муниципального образования, от 23 декабря 2014 г. № 29/48, что свидетельствует о соблюдении сроков.

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

- по доходам в сумме **7616,7** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме **2678,6** тыс. руб.,

- по расходам в сумме **7616,70**тыс. руб.

- дефицит бюджета **-0** тыс. руб.

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

В окончательной редакции от 29 декабря 2015 г. № 46/92 «О внесении изменений в решение Совета Осиновского муниципального образования Марксовского муниципального района Саратовской области «О бюджете Осиновского муниципального образования на 2015 год».

Бюджет Осиновского муниципального образования по доходам в 2015 году утвержден в сумме **7743,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **1392,9** тыс. руб.) по расходам в сумме **7894,2** тыс. руб. с дефицитом в сумме **-150,8** тыс. руб./ -**2,37** % объемов доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений/.

В представленном на экспертизу отчета об исполнении бюджета Осиновского муниципального образования за 2015 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **7764,5** тыс. руб. или **100,3 %** к уточненному плану в сумме **7743,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **1392,9** тыс. руб.), по расходам - в сумме **7612,9** тыс. руб. или **96,4%** к годовым назначениям (план на 2015 год -**7894,2** тыс. руб.).

Профицит бюджета составил в сумме **– 151,6** тыс. руб.

В бюджете Осиновского муниципального образования сумма дотаций составляет **1392,9 тыс.** руб. что составляет **21,9 %** 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. /**  23.12.2014г. №29/48 | **Решение Совета № 46/92 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;** | 7616,7 | 7743,4 | 7764,5 | 126,7 | 21,1 | 100,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 4938,1 | 6350,5 | 6371,6 | 1412,4 | 21,1 | 100,3 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 2678,6 | 1392,9 | 1392,9 | -1285,7 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные пост.(спонсоры) | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| Возврат остатков | 0 | -26,2 | -26,2 |  | 0 | 100 |
| **Всего расходов** | 7616,7 | 7894,2 | 7612,9 | 277,5 | -281,3 | 96,4 |
| **Профицит (дефицит) бюджета** | 0 | -150,8 | -151,6 |  |  |  |
| **% размера дефицита** | 0 | 2,37 | 2,37 |  |  |  |

**Исполнение:**

* налоговые и неналоговые доходы фактически поступили – **6371,6 тыс. руб.** их доля в доходах муниципального образования составила **82,1%;**
* безвозмездные поступления – **1392,9 тыс. руб**. их доля в доходах муниципального образования составляет **17,9** %,

Увеличение бюджетных назначений в окончательной редакции по сравнению с первоначальной редакцией по проекту бюджета по доходам - на **126,7** тыс. руб.

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на **1412,4** тыс. руб.

- по группе «Безвозмездные перечисления от других уровней бюджета уменьшились » на **1285,7** тыс. руб.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на **277,5** тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА .**

За 2015 год в бюджет Осиновского муниципального образования поступило доходов **7764,5** тыс. руб. или 100,3% к годовым назначениям (плановые **7743,4** тыс. руб.).

Собственных доходов поступило **6371,6** тыс. руб. или **100,3 %** к плановым годовым назначениям (**6350,5** тыс. руб.).

Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет **82,1 %** (**6371,6** тыс. руб.);

- объем межбюджетных трансфертов составил **1392,9** тыс. руб. или **100 %** к плановым назначениям (**1392,9** тыс. руб.),

**в том числе:**

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета -**921,1** тыс. руб., что составляет **66,1**%;

- субвенции на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -**288,0** тыс. руб., что составляет **20,7** %;

- иные 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 **5,0 %;**

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на государственную поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений -140,0 тыс. руб., что составляет 10,0%.

Объем доходов отраженный в годовом отчете за 2015 год составил **7764,5**тыс. руб., или **100,3 %** к уточненному плану (**7743,5** тыс. руб.).

**Бюджет Осиновского муниципального образования самодостаточный.**

**Динамика доходов Осиновского 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 № 46/92 | Факт 2015год. | % исполнения | Неисполненные назначения |  |
| **Доходы –ИТОГО** | 7616,7 | 7743,5 | 7764,5 | 100,3 | 21,0 |  |
| **Собственные доходы** | 4938,1 | 6350,6 | 6371,6 | 100,3 | 21,0 |  |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 4938,1 | 6350,6 | 6371,6 | 100,3 | 21,0 |  |
| НДФЛ | 1065,1 | 2037,5 | 2037,5 | 100 |  |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 1311,9 | 1588,1 | 1724,8 | 108,6 | 136,7 |  |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.единый сельхоз. налог | 158,3 | 412,2 | 412,2 | 100 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц. | 807,0 | 660,0 | 659,8 | 100 |  |  |
| Земельный налог | 589,2 | 1380,0 | 1358,9 | 98,5 | -21,1 |  |
| Госпошлина | 100,0 | 35,4 | 35,1 | 100 | -0,3 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 875,6 | 136,8 | 136,3 | 100 | -0,5 |  |
| -доходы, от продажи материальных и нематериальных активов. | 31,0 | 98,5 | 5,0 | 5,1 | -93,5 |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 2,1 | 2,1 | 100 |  |  |
| Невыясненные поступления |  | 0 | -0,1 |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 2678,6 | 1392,9 | 1392,9 | 100 |  |  |
| -Прочие безвозмездные поступления (спонсоры) | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| Возврат остатков | 0 | -26,2 | -26,2 | 100 |  |  |

**Основные характеристики исполнения бюджета по доходам**

Формирование доходной части бюджета Осиновского 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 **6371,6 тыс. руб. в том числе:**

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

**32,0%** приходится на налог на доходы физических лиц (сумма налога **2037,5** тыс. руб.);

**27,1%** приходится на налог по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ (сумма налога **1724,8** тыс. руб.);

**6,5%** приходится на налог на совокупный доход в том числе сельскохозяйственный налог (сумма налога **412,2** тыс. руб.);

**10,4%** приходится на доходы от налога на имущество (сумма налога **659,8** тыс. руб.);

**2,1%** приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (сумма налога **136,3** тыс. руб.);

**0,5 %** приходится на налог государственная пошлина (сумма налога **35,1** тыс. руб.)

**21,3%** доходы от земельного налога(сумма налога **1358,9** тыс. руб.)

0,03 % приходится на сборы штрафов, санкций, возмещение ущерба (сумма налога 2,1 тыс. руб.)

**0 ,07%** доходы от продажи материальных и нематериальных активов – фактическое выполнения 5,0 тыс. руб.

***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

***Таблица № 3***

*( тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателей* | *Проект бюджета на 2015 года* | *Решение Совета от 29.12.2015г №46/92* | *Факт исполнения за 2015 г.* | *Отклонения от плана (на 2015г) и факта.* | *% выполнения* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| ***Безвозмездные перечисления-всего*** | 2678,6 | 1392,9 | 1392,9 |  | 100 |
| ***дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований*** | 992,9 | **921,1** | 921,1 |  | 100 |
| на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету | 320,0 | **288,0** | 288,0 |  | 100 |
| дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета | 165,7 | 165,7 | 165,7 |  | 100 |
| межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам на государственную поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 1200,0 | **140,0** | 140,0 |  | 100 |
| дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет собственных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района |  | 755,4 | 755,4 |  | 100 |
| прочие межбюджетные трансферты ,передаваемые бюджетам |  | **70,0** | 70,0 |  | 100 |
| Возврат остатков |  | -26,2 | -26,2 |  |  |

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов за 2015 год по безвозмездным поступлениям приходится **на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений– сумма 921,1 тыс. руб. или 66,1**%.

**Основные характеристики исполнения бюджета по расходам.**

По Осиновскому муниципальному образованию на 01.01.2016 года расходная частьисполнена в сумме **7612,9 тыс. руб.**, что составляет **96,4** % к годовому отчету (план – **7894,3 тыс. руб.**), в том числе:

- общегосударственные вопросы – **2871,1** тыс. руб. или **99,8**% к плану (план **2876,2** тыс. руб.);

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

- по национальной экономике израсходовано **1473,3** тыс. руб., или **95,2% к плану в том числе:**

дорожная деятельность – **1382,6** тыс. руб., или 86 % к плану,/**2325,7** тыс. руб./;

мероприятия по землеустройству и землепользованию -**91,0** тыс. руб.

- жилищно- коммунальное хозяйство – **347,0** тыс. руб. или 100 % к плану, в том числе:

Коммунальное хозяйство -**250,6** тыс. руб.;

благоустройство – **96,4** тыс. руб.

- расходы в области культуры -**2463,3** тыс. руб. или 100 % к плану;

- социальная политика -**80,5** тыс. руб. или 100 % к плану;

- физическая культура и спорт -**89,6** тыс. руб. или 100 % к плану;

- межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составили -**444,6** 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 № 29.12.2015г | Факт 2015 г. | Доля расходов в общем объеме в % | Отклонения  гр4-гр 3 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Р01  Общегосударственные вопросы | 3144,8 | 2876,2 | 2871,1 | 37,7 | -5,1 | 99,8 |
| Р03  Военкоматы национальная оборона | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 3,8 |  | 100 |
| Р04  Национальная экономика | 1311,9 | 1749,6 | 1473,3 | 19,4 | -276,3 | 84,2 |
| Р05  ЖКХ | 193,9 | 347,0 | 347,0 | 4,5 |  | 100 |
| Р08  Культура и кинематография | 2413,5 | 2463,4 | 2463,4 | 32,4 |  | 100 |
| Р10  Социальная политика | 232,6 | 80,5 | 80,5 | 1,1 |  | 100 |
| Физическая культура и спорт |  | 89,6 | 89,6 | 1,1 |  | 100 |
| **Всего расходов** | 7616,7 | 7894,3 | 7612,9 |  | -281,4 | 96,4 |

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

В проекте бюджета на 2015 год планировалось финансирование **4** муниципальных программ на общую сумму **1436,9 тыс**. руб.

Советом депутатов Осиновского муниципального образования от 29.12.2015 г. утверждено финансирование 2 муниципальных программ на общую сумму **1709,2** тыс. руб.

Фактически выполнено 2 муниципальные программы на общую сумму **1432,9** тыс. руб., или **83,8** %.

Не полностью выполнена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Осиновского МО на 2015 г.». Сумма неисполненных бюджетных средств составляет – **276,3** 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 | Факт за 2015 г | % исполнения | неиспользованные назначена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населения Осиновского МО на 2012-2015г» | 10,0 |  |  |  |  |
| МП «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Осиновского МО на 2015г» | 1311,9 | 1658,6 | 1382,3 | 83,3 | -276,3 |
| МП «По обеспечению питьевой водой населения Осиновского МО на 2015г» | 30,0 | 50,6 | 50,6 | 100,0 |  |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и муниципального жилья». |  |  |  |  |  |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма наркомании ,токсикомании, алкоголизма и правонарушений» |  |  |  |  |  |
| МП «Социальная поддержка ветеранов на 2015 год» | 85,0 |  |  |  |  |
| **Итого** | 1436,9 | 1709,2 | 1432,9 | 83,8 | -276,3 |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджет Осиновского муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме **151,6** тыс. руб.

Остатки денежных средств бюджета Осиновского муниципального образования, не имеющих целевого назначения и находящихся по состоянию на 1 января 2016 года на едином счете бюджета Осиновского муниципального образования, на покрытие временных кассовых разрывов составили в сумме **302,4** тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации**

Осиновское 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 Осиновского 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 Осиновского муниципального образования»**.

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

**По доходам** – увеличились на сумму **-126,7** тыс. руб. и составил **7743,4** тыс. руб.;

-объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на сумму **1412,4** тыс. руб. и составил **6350,5**  тыс. руб.;

-объем безвозмездных поступлений уменьшился на **-1285,7** тыс. руб. и составил **1392,9** тыс. руб.

-**по расходам** – увеличился на **277,5** тыс. руб. и составил **7894,2** тыс. руб.;

-**дефицит** бюджета первоначально запланирован в размере **0** тыс. руб., в результате внесенных изменений, принят с превышение расходов над доходами в объеме -**150,8** тыс. руб.;

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

- доходы – **7764,5** тыс. руб. или **100,3%;**

- расходы **-7612,9** тыс. руб. или **96,4%;**

- дефицит бюджета **составил -151,6** тыс. руб.;

3.Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в предоставленном отчете об исполнении бюджета Осиновского муниципального образования за 2015 год соответствуют утвержденным параметрам Решения Совета № 29/48 от 29.12.2015 г.

**Данные годового отчета об исполнении бюджета Осиновского 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**