

**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 \_12апреля \_ 2016 г. № 074

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**г. Маркс.**

1. **Общее положение.**

Заключение об исполнении бюджета за 2015 год Зоринского 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 Зоркинским МО №1 от 12 января 2012 года и планом работы контрольно-счетной комиссии на 1-ое полугодие 2015 года.

Указанный годовой отчет своевременно представлен для анализа, с приложениями к нему документов, установленных ст. 39 Положения «О бюджетном процессе».

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

1. **Общая характеристика бюджета**.

Бюджет Зоркинского муниципального образования на 2015 год принят решением Совета Зоркинского муниципального образования, от 30 декабря 2015 г. № 44/116, что свидетельствует о соблюдении сроков.

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

- по доходам в сумме **10390,7** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме **4983,0** тыс. руб.,

- по расходам в сумме **10390,7** тыс. руб.

- дефицит бюджета **0** тыс. руб..

В течении 2015 года в бюджет вносились изменения в решения Совета Зоркинского муниципального образования -7 раз.

В окончательной редакции от 30 декабря 2015 г. № 44/116 «О внесении изменений в решение Совета Зоркинского муниципального образования Марксовского муниципального района Саратовской области от 23.12.2014 г № 28/69 «О бюджете Зоркинского муниципального образования на 2015 год».

Бюджет Зоркинского муниципального образования по доходам в 2015 году утвержден в сумме **12317,8** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **5351,0** тыс.руб.) по расходам в сумме **12583,4** тыс. руб. с дефицитом в сумме **265,6** тыс.руб.

В представленном на экспертизу отчете об исполнении годового бюджета Зоркинского муниципального образования на 2015 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **12075,7** тыс. руб. или **98,0%** к уточненному плану в сумме **12317,8** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 5351,0 тыс. руб.), по расходам - в сумме **12583,4** тыс.руб. или **95,9 %** к годовым назначениям. (план на 2015 год -**12583,4** тыс. руб.).

Профицит бюджета составил в сумме **1,9** тыс. руб.

В бюджете Зоркинского муниципального образования сумма дотаций составляет **5351,0 тыс.**. руб. или **44,3%** 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. №28/69 от 23.12.2014г./.** | **Решение Совета № 44/116 от30.12.2015г** | **Факт 2015 год** | **Откл. проект бюджета и решения от 30.12.2014г. 2015 г./ гр3-гр2 /** | **Откл. Гр,4- гр.3.** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего доходов , в том числе;** | 10390,7 | 12317,8 | 12075,7 | 1927,1 | -242,1 | 98,03 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 5407,7 | 6966,8 | 6724,7 | 1559,1 | -242,1 | 96,5 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 4983,0 | 5351,0 | 5351,0 | 368,0 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные пост.(спонсоры) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего расходов** | 10390,7 | 12583,4 | 12073,9 | 2192,7 | -509,5 | 95,9 |
| **Профицит (дефицит)бюджета** | 0 | -265,6 | 1,9 |  |  |  |
| **% размера дефицита** | 0 | 3,8% |  |  |  |  |

**Исполнение:**

* налоговые и неналоговые доходы фактически поступили – **6724,7 тыс. руб.** их доля в доходах муниципального образования составила **55,7%;**
* безвозмездные поступления – **5351,0 тыс. руб**. их доля в доходах муниципального образования составляет **44,3** %,

Увеличение бюджетных назначений в окончательной редакции по сравнению с первоначальной редакцией по доходам - на **1927,1** тыс. руб.

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на **1559,1** тыс. руб.

- по группе «Безвозмездные перечисления от других уровней бюджета увеличились » на **368,0** тыс.руб.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на **2192,7** тыс. руб. или на **21,1 %.**

**в том числе** (по проекту бюджета на 2015 год)

* **дотации бюджету** муниципального образования на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципального района – **1170,2 тыс. руб.**, что составляет **34,6%;**
* **субвенции бюджету** муниципального образования на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – **288,0 тыс. руб.**, что составляет **9,5%;**
* **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального образования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 1892,8 тыс. руб.,** что составляет **55,9%;**
* **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципального образования **– не планировалось.**

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА .**

За 2015 год в бюджет Зоркинского муниципального образования поступило доходов **12075,7** тыс. руб. или 98,0 % к годовым назначениям (плановые **12317,8** тыс. руб.). Собственных доходов поступило **6724,7** тыс. руб. или **96,5 %** к плановым годовым назначениям ( **6966,8**  тыс..руб.).

Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет **55,7 %** (**6966,8** тыс. руб.);

- объем межбюджетных трансфертов составил 5351,0 тыс. руб. или **100 %** к годовым назначениям (**5351,0** тыс. руб.),

**в том числе:**

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет собственных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района -**967,4** тыс. руб.;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета -**202,8** тыс. руб.;

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

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

- прочие межбюджетные трансферты бюджету Зоркинского муниципального образования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений -**3822,8** тыс. руб.

Объем доходов отраженный в годовом отчете за 2015 год составил **12075,7** тыс.руб. или и **98,0 %** к уточненному плану ( **12317,8**тыс. руб. )

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

**Таблица № 2. (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета проект бюджета на 2015г. | Решение Совета от 30.12.2015г №44/116 | Факт 2015год. | % исполнения | Неисполненные назначения |  |
| **Доходы –ИТОГО** | 10390,7 | 12317,8 | 12075,7 | 98,0 | -242,1 |  |
| **Собственные доходы** | 5407,7 | **6966,8** | **6724,7** | **96,5** | **-242,1** |  |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 5407,7 | 6966,8 | 6724,7 | 96,5 | -242,1 |  |
| НДФЛ |  | 556,5 | 558,7 | 100,4 | 2,2 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ |  | 2786,8 | 3026,9 | 108,6 | 240,1 |  |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.единый сельхоз. налог |  | 92,6 | 92,6 | 100 | 0 |  |
| Налог на имущество физических лиц. |  | 780,0 | 755,3 | 96,8 | -24,7 |  |
| Земельный налог |  | 2260,0 | 2202,7 | 97,5 | -57,3 |  |
| Госпошлина |  | **50,8** | 50,8 | 100 |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: |  | 28,0 | 28,0 | 100 |  |  |
| -доходы, от продажи материальных и нематериальных активов. |  | 402,0 |  |  | -402,0 |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 10,0 | 10,0 | 100 |  |  |
| Невыясненные поступления |  |  | -0,3 |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 4983,0 | 5351,0 | 5351,0 | 100 |  |  |
| -Прочие безвозмездные поступления (спонсоры) |  |  | 0 |  |  |  |
| Возврат остатков | 0 |  | 0 |  |  |  |

**Основные характеристики исполнения бюджета по доходам**

Формирование доходной части бюджета Зоркинского 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 налогов в бюджет муниципального района в 2015 году составило в сумме **6724,7в том числе:**

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

**8,3%** приходится на налог на доходы физических лиц (сумма налога **558,7** тыс. руб.);

**45,1%** приходится на налог по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ (сумма налога **3026,9** тыс. руб.);

**1,4%** приходится на налог на совокупный доход в том числе сельскохозяйственный налог (сумма налога **92,6** тыс. руб.);

**11,2%** приходится на доходы от налога на имущество (сумма налога **755,3** тыс. руб.);

**0,8%** приходится на налог государственная пошлина (сумма налога **74,5** тыс. руб.)

**32,8%** доходы от земельного налога(сумма налога 2202,7 тыс. руб.)

**0,4 %** приходится на доходы прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений– фактическое выполнение **28,0 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 /№28/69 от 23.12.2014г./* | *Решение Совета от 30.12.2015г №44/116* | *Факт исполнения за 2015 г.* | *Отклонения от плана (на 2015г) и факта.* | *% выполнения* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| ***Безвозмездные перечисления-всего*** | *4983,0* | *5351,0* | *5351,0* | *0* | *100* |
| ***в т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований*** | *1170,2* | *1170,2* | *1170,2* | *0* | *100* |
| **Субвенции** |  |  |  |  |  |
| на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 0 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 3492,8 | 3892,8 | 3892,8 | 0 | 100 |
| Возврат остатков | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 3892,8 тыс. руб. или 72,7**%.

**Основные характеристики исполнения бюджета по расходам.**

Зоркинское муниципальное образование на 01.01.2016 года расходная часть исполнена в сумме **12073,8 тыс. руб.**, что составляет **96,0** % к годовому отчету (план – **12583,4 тыс. руб.**), в том числе:

- содержание органов местного самоуправления -**3747,0** тыс. руб. или 99,7 % к плану;

- другие общегосударственные вопросы - **315,2** тыс. руб. или 100 % к плану;

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

- по национальной экономике израсходовано **2518,7** тыс. руб., или **95,2 % к плану, в том числе:**

– дорожная деятельность - **2419,2** тыс. руб.

- мероприятия по землеустройству и землепользованию – **99,5** тыс. руб.;

- жилищно- коммунальное хозяйство – **1364,7** тыс. руб. или 100 % к плану, в том числе:

- жилищное хозяйство – **52,4** тыс. руб.,

- коммунальное хозяйство - **1157,0** тыс. руб.,

- благоустройство - **155,3** тыс. руб.

- расходы в области культуры -**3318,7** тыс. руб. или 100 % к плану;

-социальная политика – **76,9** 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 /№28/69 от 23.12.2014г./ | Утверждено Советом МО № 44/116 от 30.12.2015г | Факт 2015 г. | Доля расходов в общем объеме в % | Отклонения  гр4-гр 3 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Р01  Общегосударственные вопросы | 3903,1 | 4524,9 | 4506,9 | 37,3 | -18,0 | 99,6 |
| Р03  Военкоматы национальная оборона | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 2,4 | 0 | 100 |
| Р04  Национальная экономика | 2302,2 | 3010,3 | 2518,7 | 20,9 | -491,6 | 83,7 |
| Р05  ЖКХ | 302,9 | 1364,7 | 1364,7 | 11,3 | 0 | 100 |
| Р08  Культура и кинематография | 3469,8 | 3318,7 | 3318,7 | 27,5 | 0 | 100 |
| Р10  Социальная политика | 92,7 | 76,8 | 76,8 | 0,6 | 0 | 100 |
| **Всего расходов** | 10390,7 | 12583,4 | 12073,9 | 100 | -509,5 | 95,9 |

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

В проекте бюджета на 2015 год планировалось финансирование **4** муниципальных программ на общую сумму **2494,7 тыс**. руб.

Совет депутатов Зоркинского муниципального образования от 30.12.2015 г. утверждено финансирование 3 муниципальных программ на общую сумму **4094,1**  тыс. руб.

Фактически выполнено 3 муниципальных программ на общую сумму **3602,6** тыс. руб., или 88%.

Не полностью выполнена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Зоркинского МО на 2015 г.». Сумма неиспользованных бюджетных средств составляет – 491,6 тыс. руб.

Расходы на финансирование каждой муниципальной программы отражаются в расходах бюджета за 2014год 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 30.12.2015г№44/116 | Факт за 2015 г | % исполнения | неиспользованные назначена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП»Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населения Зоркинского МО на 2012-2015г» | 10,0 |  |  |  |  |
| МП» Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Зоркинского МО на 2015г» | 2302,2 | 2910,8 | 2419,2 | 83,1 | -491,6 |
| МП «По обеспечению питьевой водой населения Зоркинского МО на 2015г» | 102,2 | 1157,0 | 1157,0 | 100,0 | 0 |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и муниципального жилья». | 80,3 | 26,3 | 26,3 | 100,0 | 0 |
| **Итого** | **2494,7** | **4094,1** | **3602,6** | **88,0** | **-491,6** |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджет Зоркинского муниципального образования исполнен с профицитом в сумме **1,9** тыс. руб.

Остатки денежных средств бюджета Зоркинского муниципального образования, не имеющих целевого назначения и находящихся по состоянию на 1 января 2016 года на едином счете бюджета Зоркинского муниципального образования, на покрытие кассовых разрывов составили **267,5** тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации**

Зоркинского 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 Зоркинского 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 Зоркинского муниципального образования**.

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

По доходам – увеличился на сумму **1927,1**тыс. руб. и составил **12317,8** тыс. руб.;

-объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на сумму **1559,1**тыс. руб. и составил **6966,8** тыс. руб.;

-объем безвозмездных поступлений увеличился на **368,0** тыс. руб. и составил **5351,0** тыс. руб.

-по расходам – увеличился на **2192,7** тыс. руб. и составил **12583,4** тыс. руб.;

-дефицит бюджета первоначально запланирован в размере **0** тыс. руб., в результате внесенных изменений, принят с превышение расходов над доходами в объеме -**265,6** тыс. руб.;

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

- доходы - **12075,7** тыс. руб. или **98,0%;**

- расходы  **-12073,9** тыс. руб. или **95,9%;**

- профицит бюджета **1,9** тыс. руб.;

3.Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в предоставленном отчете об исполнении бюджета Зоркинского муниципального образования за 2015 год соответствуют утвержденным параметрам Решения Совета № 44/116 от 30.12.2015 г.

**Данные годового отчета об исполнении бюджета Зоркинского 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**