

**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 \_26 апреля \_ 2016 г. № 083

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **г. Маркс.**

1. **Общее положение.**

Заключение об исполнении бюджета за 2015 год Кировского 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 Кировским 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 26.04.2016г. № 26/.**

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Кировского 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 Кировского муниципального образования на 2015 год принят решением Совета Кировского муниципального образования, от 30 декабря 2015 г. № 12/41, что свидетельствует о соблюдении сроков.

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

- по доходам в сумме **8033,1** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме **3944,5** тыс. руб.,

- по расходам в сумме **8033,1** тыс. руб.

- дефицит бюджета **0** тыс. руб.

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

В окончательной редакции от 30 декабря 2015 г. № 12/41 «О внесении изменений в решение Совета Кировского муниципального образования Марксовского муниципального района Саратовской области от 17.11.2014г. № 10/17 «О бюджете Кировского муниципального образования на 2015 год».

Бюджет Кировского муниципального образования по доходам в 2015 году утвержден в сумме **7743,6** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **2173,6** тыс. руб.) по расходам в сумме **7980,7** тыс. руб. с дефицитом в сумме **-237,1** тыс. руб./ -4,26 % объемов доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений/

В представленном на экспертизу отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального образования за 2015 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **7654,9** тыс. руб. или **98,9%** к уточненному плану в сумме **7743,6**тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 2173,6 тыс. руб.), по расходам - в сумме **7522,9** тыс. руб. или **94,3%** к годовым назначениям (план на 2015 год -**7980,7** тыс. руб.).

 Профицит бюджета составил в сумме **-131,9** тыс. руб.

 В бюджете Кировского муниципального образования сумма дотаций составляет **2173,6.** руб. что составляет **28,4 %** 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. /** | **Решение Совета № 12/41 от 30.12.2015г** | **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;** | 8033,1 | 7743,6 | 7654,9 | -289,5 | -88,7 | 98,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 4088,8 | 5570,0 | 5481,3 | 1481,2 | -88,7 | 98,4 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 3944,3 | 2173,6 | 2173,6 | -1770,7 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные пост.(спонсоры) | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| Возврат остатков | 0 | 0 |  | 0 |  |  |
| **Всего расходов** | 8033,1 | 7980,7 | 7522,9 | -52,4 | -457,8 | 94,3 |
| **Профицит (дефицит) бюджета** | 0 | -237,1 | 131,9 |  |  |  |
| **% размера дефицита** |  | 4,26 |  |  |  |  |

 **Исполнение:**

* налоговые и неналоговые доходы фактически поступили – **5481,3 тыс. руб.** их доля в доходах муниципального образования составила **71,6%;**
* безвозмездные поступления – **2173,6 тыс. руб**. их доля в доходах муниципального образования составляет **28,4** %,

Уменьшение бюджетных назначений в окончательной редакции по сравнению с первоначальной редакцией по проекту бюджета по доходам - на **289,5** тыс. руб.

 - по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на **1481,2** тыс. руб.

 - по группе «Безвозмездные перечисления от других уровней бюджета уменьшились » на **1770,7** тыс. руб.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией уменьшены на **52,4** тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА .**

За 2015 год в бюджет Кировского муниципального образования поступило доходов **7654,9** тыс. руб. или 98,9 % к годовым назначениям (плановые **7743,6** тыс. руб.).

Собственных доходов поступило **5481,3** тыс. руб. или **98,4 %** к плановым годовым назначениям (**5570,0**  тыс. руб.).

Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет **71,6 %** (**5481,3** тыс. руб.);

- объем межбюджетных трансфертов составил **2173,6** тыс. руб. или **100 %** к плановым назначениям (**2173,6** тыс. руб.),

**в том числе:**

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета -**572,5** тыс. руб., что составляет **26,3**%;

- субвенции на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -**288,0** тыс. руб., что составляет **13,2** %;

- 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 **3,2 %;**

- прочие межбюджетные трансферты бюджету Кировского муниципального образования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений -**1243,1** тыс. руб., что составляет **57,2** %.

 Объем доходов отраженный в годовом отчете за 2015 год составил **7654,9** тыс. руб., или **98,9 %** к уточненному плану (**7743,6** тыс. руб.).

 **Бюджет Кировского муниципального образования самодостаточный.**

 **Динамика доходов Кировского 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 № 12/41 | Факт 2015год. | % исполнения | Неисполненные назначения |  |
| **Доходы –ИТОГО** | 8033,1 | 7743,6 | 7654,9 | 98,9 | -88,7 |  |
| **Собственные доходы** | 4088,8 | **5570,0** | **5481,3** | **98,4** | **-88,7** |  |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 4088,8 | 5570,0 | 5481,3 | 98,4 | -88,7 |  |
| НДФЛ | 446,5 | 602,3 | 602,4 | 100 |  |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 1699,2 | 2056,9 | 2234,1 | 108,6 | 177,2 |  |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.единый сельхоз. налог | 49,3 | 65,9 | 65,9 | 100 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц. | 868,0 | 800,0 | 773,8 | 96,7 | -26,2 |  |
| Земельный налог | 656,8 | 1600,8 | 1567,1 | 97,9 | -33,7 |  |
| Госпошлина | 100,0 | **95,0** | 92,8 | 97,7 | -2,2 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 219,0 | 347,1 | 143,2 | 41,3 | -203,9 |  |
| -доходы, от продажи материальных и нематериальных активов. | 50,0 |  |  |  |  |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 2,0 | 2,0 | 100 |  |  |
| Невыясненные поступления | 0 |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0 | 2173,6 | 2173,6 | 100 |  |  |
| -Прочие безвозмездные поступления (спонсоры) | 0 | 0 |  |  |  |  |
| Возврат остатков | 0 | 0 |  |  |  |  |

**Основные характеристики исполнения бюджета по доходам**

Формирование доходной части бюджета Кировского 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 **5481,3 тыс. руб. в том числе:**

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

**11,0%** приходится на налог на доходы физических лиц (сумма налога **602,4** тыс. руб.);

**40,8%** приходится на налог по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ (сумма налога **2234,1** тыс. руб.);

**1,2%** приходится на налог на совокупный доход в том числе сельскохозяйственный налог (сумма налога **65,9** тыс. руб.);

**14,1%** приходится на доходы от налога на имущество (сумма налога **773,8** тыс. руб.);

**2,6 %** приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (сумма налога **143,2** тыс. руб.);

**1,7 %** приходится на налог государственная пошлина (сумма налога **92,8** тыс. руб.)

**28,6 %** доходы от земельного налога(сумма налога **1567,1** 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 30.12.2015г №12/41* | *Факт исполнения за 2015 г.* | *Отклонения от плана (на 2015г) и факта.*  | *% выполнения*  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| ***Безвозмездные перечисления-всего*** | *3944,3* | *2173,6* | *2173,6* |  | *100* |
| ***в т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований*** | *572,5* | ***572,5*** | *572,5* |  | *100* |
| **дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет собственных доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | 417,4 | 417,4 | 417,4 |  | 100 |
| **дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета** | 155,1 | 155,1 | 155,1 |  | 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  | 3051,8 | **1243,1** | 1243,1 |  | 100 |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения |  | **70,0** | 70,0 |  | 100 |
| Возврат остатков  | 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 1243,1 тыс. руб. или 57,2** %.

**Основные характеристики исполнения бюджета по расходам.**

По Кировскому муниципальному образованию на 01.01.2016 года расходная часть исполнена в сумме **7522,9 тыс. руб.**, что составляет **94,3** % к годовому отчету (план – **7980,7 тыс. руб.**), в том числе:

- общегосударственные вопросы - **2970,4** тыс. руб. или **99,8**% к плану/**2975,4** тыс. руб./;

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

- по национальной экономике израсходовано **1831,9** тыс. руб., или **84,6% к плану/2284,7 тыс. руб./, в том числе:**

дорожное хозяйство - **1695,6** тыс. руб., или **78,9** % к плану,/**2148,4** тыс. руб./ ;

мероприятия по землеустройству и землепользованию- **136,3** тыс. руб., или **100** % к плану.

- жилищно- коммунальное хозяйство – **43,8** тыс. руб. или **100** % к плану, в том числе:

- расходы в области культуры -**2315,1**тыс. руб. или **100** % к плану;

-социальная политика – **73,7** 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 № 12/41 от 30.12.2015г | Факт 2015 г. | Доля расходов в общем объеме в % | Отклонениягр4-гр 3 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Р01 Общегосударственные вопросы | 3072,3 | 2975,4 | 2970,4 | 39,5 | -5,0 | 99,8 |
| Р03 Военкоматы национальная оборона | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 3,8 |  | 100 |
| Р04 Национальная экономика | 1699,2 | 2284,7 | 1831,9 | 24,4 | -452,8 | 84,6 |
| Р05 ЖКХ | 148,2 | 43,8 | 43,8 | 0,6 |  | 100 |
| Р08 Культура и кинематография | 2665,1 | 2315,1 | 2315,1 | 30,8 |  | 100 |
| Р10 Социальная политика | 128,3 | 73,7 | 73,7 | 0,9 |  | 100 |
| Физическая культура и спорт  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего расходов** | 8033,1 | 7980,7 | 7522,9 | 100 | -457,8 | 94,3 |

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

В проекте бюджета на 2015 год планировалось финансирование **3** муниципальных программ на общую сумму **1749,2 тыс**. руб.

Советом депутатов Кировского муниципального образования от 30.12.2015 г. утверждено финансирование 2 муниципальных программ на общую сумму **2192,2**  тыс. руб.

Фактически выполнено 2 муниципальные программы на общую сумму **1739,4** тыс. руб., или **79,3**%.

Не полностью выполнена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Кировского МО на 2015 г.». Сумма неисполненных бюджетных средств составляет – **452,8** 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 30.12.2015 г№12/41 | Факт за 2015 г | % исполнения | неиспользованные назначена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП»Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населения Кировского МО на 2012-2015г» | 20,0 |  |  |  |  |
| МП» Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Кировского МО на 2015г» | 1699,2 | 2148,4 | 1695,6 | 78,9 | -452,8 |
| МП «По обеспечению питьевой водой населения Кировского МО на 2015г» | 30,0 |  |  |  |  |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и муниципального жилья». | 0 | 43,8 | 43,8 | 100 |  |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма наркомании ,токсикомании, алкоголизма и правонарушений» | 0 |  |  |  |  |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения» | 0 |  |  |  |  |
| **Итого** | **1749,2** | **2192,2** | **1739,4** | **79,3** | **-452,8** |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджет Кировского муниципального образования исполнен с профицитом в сумме **132,0** тыс. руб.

Остатки денежных средств бюджета Кировского муниципального образования, не имеющих целевого назначения и находящихся по состоянию на 1 января 2016 года на едином счете бюджета Кировского муниципального образования, на покрытие временных кассовых разрывов составили в сумме **369,0**тыс. руб.

 **Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации**

Кировского 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 Кировского 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 Кировского муниципального образования»**.

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

 **По доходам** – уменьшился на сумму  **-289,5** тыс. руб. и составил **7743,6** тыс. руб.;

-объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на сумму **1481,2** тыс. руб. и составил **5570,0** тыс. руб.;

-объем безвозмездных поступлений уменьшился на **-1770,7** тыс. руб. и составил **2173,6** тыс. руб.

-**по расходам** – уменьшился на **52,4** тыс. руб. и составил **7980,7** тыс. руб.;

-**дефицит** бюджета первоначально запланирован в размере **0** тыс. руб., в результате внесенных изменений, принят с превышение расходов над доходами в объеме -**237,1** тыс. руб.;

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

- доходы - **7654,9** тыс. руб. или **98,9 %;**

- расходы  **-7522,9** тыс. руб. или **94,3%;**

- профицит бюджета **составил -131,9** тыс. руб.;

3.Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в предоставленном отчете об исполнении бюджета Кировского муниципального образования за 2015 год соответствуют утвержденным параметрам Решения Совета № 12/41 от 30.12.2015 г.

**Данные годового отчета об исполнении бюджета Кировского 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**