

**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 \_\_ 21.04.2016 г. № 079

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **г. Маркс.**

1. **Общее положение.**

Заключение об исполнении бюджета за 2015 год Подлесновского 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 Подлесновским 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 15.04.2016г. № 16 /.

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Подлесновского 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 Подлесновского муниципального образования на 2015 год принят решением Совета Подлесновского муниципального образования, от 29 декабря 2015 г. № 18/49, что свидетельствует о соблюдении сроков.

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

- по доходам в сумме **13295,1** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме **2346,1** тыс. руб.,

- по расходам в сумме **13295,1** тыс. руб.

- дефицит бюджета **0** тыс. руб..

В течении 2015 года в бюджет вносились изменения в решения Совета Подлесновского муниципального образования -5 раз.

В окончательной редакции от 29 декабря 2015 г. № 18/49 «О внесении изменений в решение Совета Подлесновского муниципального образования Марксовского муниципального района Саратовской области от 29.12.2015 г № 18/49 «О бюджете Подлесновского муниципального образования на 2015 год».

Бюджет Подлесновского муниципального образования по доходам в 2015 году утвержден в сумме **12515,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме **1504,8** тыс.руб.) по расходам в сумме **12933,5** тыс. руб. с дефицитом в сумме **418,1** тыс.руб./ -3,79% объемов доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений/

В представленном на экспертизу отчете об исполнении годового отчета об исполнении бюджета Подлесновского муниципального образования за 2015 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **12367,1** тыс. руб. или **98,8%** к уточненному плану в сумме **12515,4** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления в сумме 1504,8 тыс. руб.), по расходам - в сумме **12378,1** тыс. руб. или **95,7%** к годовым назначениям (план на 2015 год -**12933,5** тыс. руб.).

Дефицит бюджета составил в сумме **11,0** тыс. руб.

 В бюджете Подлесновского муниципального образования сумма дотаций составляет **1504,8** тыс.руб. или **13,9 %** 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. /** | **Решение Совета № 18/49 от 29.12.2015г** | **Факт 2015 год** | **Откл. проект бюджета и решения от 29.12.2015 г./ гр3-гр2 /** | **Откл. Гр,4- гр.3.** | **% исполнения**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего доходов, в том числе;** | 13295,1 | 12515,4 | 12367,2 | -779,7 | -148,2 | 98,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 10949,0 | 11010,6 | 10862,3 | 61,6 | -148,3 | 98,7 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ. | 2346,1 | 1504,8 | 1504,8 | -841,3 |  | 100,0 |
| Прочие безвозмездные пост. (спонсоры) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Возврат остатков | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Всего расходов** | 13295,1 | 12933,5 | 12378,1 | -361,6 | -555,4 | 95,7 |
| **Профицит (дефицит) бюджета** | 0 | -418,1 | -11,0 | -418,1 |  |  |
| **% размера дефицита** |  | 3,79% |  |  |  |  |

 **Исполнение:**

* налоговые и неналоговые доходы фактически поступили – **10862,3 тыс. руб.** их доля в доходах муниципального образования составила **87,8%;**
* безвозмездные поступления – **1504,8 тыс. руб**. их доля в доходах муниципального образования составляет **12,2** %,

Уменьшение бюджетных назначений в окончательной редакции по сравнению с первоначальной редакцией по проекту бюджета по доходам - на **779,7** тыс. руб.

 - по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на **61,6** тыс. руб.

 - по группе «Безвозмездные перечисления от других уровней бюджета уменьшились » на **841,3** тыс. руб.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией уменьшены на **361,6** тыс. руб. или на **2,7 %.**

1. **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА.**

За 2015 год в бюджет Подлесновского муниципального образования поступило доходов **12367,2** тыс. руб. или 98,8 % к годовым назначениям (плановые **12515,4** тыс. руб.).

Собственных доходов поступило **10862,3** тыс. руб. или **98,7 %** к плановым годовым назначениям (**11010,6**  тыс. руб.).

Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет **87,8 %** (**10862,3** тыс. руб.);

- объем межбюджетных трансфертов составил **1504,8** тыс. руб. или **100 %** к плановым назначениям (**1504,8** тыс. руб.),

**в том числе:**

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет субвенций областного бюджета -**302,4** тыс. руб., что составляет 20,1%;

- субвенции на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -**288,0** тыс. руб., что составляет 19,1 %;

- 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 4,7 %;

- прочие межбюджетные трансферты бюджету Подлесновского муниципального образования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений -**844,4** тыс. руб., что составляет 56,1 %.

 Объем доходов отраженный в годовом отчете за 2015 год составил **12367,2** тыс.руб. или и **98,8 %** к уточненному плану ( **12515,4** тыс. руб. )

 **Динамика доходов Подлесновского 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 №18/49 | Факт 2015год. | % исполнения | Неисполненные назначения |  |
| **Доходы –ИТОГО** | 13295,1 | 12515,4 | 12367,2 | 98,8 | -148,2 |  |
| **Собственные доходы** | 10949,0 | **11010,6** | **10862,3** | **98,7** | **-148,2** |  |
| **в т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 10949,0 | 11010,6 | 10862,3 | 98,7 | -148,2 |  |
| НДФЛ |  | 2404,9 | 2406,8 | 100 | 1,9 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ |  | 2556,8 | 2777,0 | 108,6 | 220,2 |  |
| Налоги на совокупный доход в т.ч.единый сельхоз. налог |  | 124,0 | 124,0 | 100 |  |  |
| Налог на имущество физических лиц. |  | 1625,0 | 1579,8 | 97,2 | -45,2 |  |
| Земельный налог |  | 3900,0 | 3864,3 | 99,1 | -35,7 |  |
| Госпошлина |  | **75,0** | 70,4 | 93,9 | -4,6 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: |  | 35,4 | 33,9 | 95,8 | -1,5 |  |
| -доходы, от продажи материальных и нематериальных активов. |  | 283,5 |  |  | -283,5 |  |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 6,0 | 6,0 | 100 |  |  |
| Невыясненные поступления |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 2346,1 | 1504,8 | 1504,8 | 100 |  |  |
| -Прочие безвозмездные поступления (спонсоры) |  |  | 0 |  |  |  |
| Возврат остатков | 0 | 0 | 0 |  |  |  |

**Основные характеристики исполнения бюджета по доходам**

Формирование доходной части бюджета Подлесновского 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 **10862,3 тыс. руб. в том числе:**

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

**22,2%** приходится на налог на доходы физических лиц (сумма налога **2406,8** тыс. руб.);

**25,6%** приходится на налог по акцизам по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ (сумма налога **2777,0** тыс. руб.);

**1,1%** приходится на налог на совокупный доход в том числе сельскохозяйственный налог (сумма налога **124,0** тыс. руб.);

**14,5%** приходится на доходы от налога на имущество (сумма налога **1579,8** тыс. руб.);

**0,3 %** приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности ( сумма налога 33,9 тыс. руб.);

**0,6 %** приходится на налог государственная пошлина (сумма налога **70,4** тыс. руб.)

**35,6%** доходы от земельного налога(сумма налога 3864,3 тыс. руб.)

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

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

 **Таблица № 3**

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Проект бюджета на 2015 года  | Решение Совета от 29.12.2015г №18/49 | Факт исполнения за 2015 г. | Отклонения от плана (на 2015г) и факта.  | % выполнения  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Безвозмездные перечисления-всего** | 2346,1 | 1504,8 | 1504,8 | 0 | 100 |
| **в т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | 302,4 | 302,4 | 302,4 | 0 | 100 |
|  |  |  |  |  |  |
| на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету  | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 0 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений  | 1723,7 | 844,4 | 844,4 | 0 | 100 |
| межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. |  | 70,0 | 70,0 | 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 844,4 тыс. руб. или 56,1**%.

**Основные характеристики исполнения бюджета по расходам.**

Подлесновское муниципальное образование на 01.01.2016 года расходная часть исполнена в сумме **12378,1 тыс. руб.**, что составляет **95,7** % к годовому отчету (план – **12933,5 тыс. руб.**), в том числе:

- общегосударственные вопросы - **4136,2** тыс. руб. или **98,9**% к плану;

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

- по национальной экономике израсходовано **2934,3** тыс. руб., или **85,7% к плану, в том числе:**

 дорожная деятельность - **1612,5** тыс. руб., или **76,7** % к плану;

 погашение кредиторской задолженности – **1229,8** тыс. руб. или **100 %** к плану;

 расходы по исполнению отдельных обязательств – **92,0** тыс. руб.

- жилищно- коммунальное хозяйство – **920,7** тыс. руб. или **97,6 %** к плану, в том числе:

жилищное хозяйство – **66,5** тыс. руб.,

 коммунальное хозяйство - **687,3** тыс. руб.,

 благоустройство - **166,9** тыс. руб.

- расходы в области культуры -**3978,3** тыс. руб. или **100 %** к плану;

-социальная политика – **47,7** тыс. руб. или **100 %** к плану;

- физическая культура и спорт -**72,9** 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 № 18/49 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 | 4246,3 | 4180,4 | 4136,2 | 33,4 | -44,2 | 98,9 |
| Р03Военкоматы национальная оборона | 320,0 | 288,0 | 288,0 | 2,3 | 0 | 100 |
| Р04Национальная экономика | 2362,1 | 3423,4 | 2934,3 | 23,7 | -489,1 | 85,7 |
| Р05ЖКХ | 1624,5 | 942,9 | 920,7 | 7,4 | -22,2 | 97,6 |
| Р08Культура и кинематография | 4689,0 | 3978,3 | 3978,3 | 32,1 | 0 | 100 |
| Р10Социальная политика | 53,2 | 47,7 | 47,7 | 0,4 | 0 | 100 |
| Физическая культура и спорт  | 0 | 72,9 | 72,9 | 0,6 | 0 | 100 |
| **Всего расходов** | 13295,0 | 12933,6 | 12378,1 | 100 | -555,5 | 95,7 |

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

В проекте бюджета на 2015 год планировалось финансирование **6** муниципальных программ на общую сумму **3610,8** тыс. руб.

Советом депутатов Подлесновского муниципального образования от 29.12.2015 г. утверждено финансирование 3 муниципальных программ на общую сумму **4013,6**  тыс. руб.

Фактически выполнено 3 муниципальных программ на общую сумму **3524,5** тыс. руб., или 88%.

Не полностью выполнена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Подлесновского МО на 2015 г.». Сумма неиспользованных бюджетных средств составляет – **489,1** 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.** Т**аблица № 5 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование МП | Совет МО проект на 2015 г. | Совет МО от 29.12.2015 г№18/49 | Факт за 2015 г | % исполнения | неиспользованные назначена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МП»Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населения Подлесновского МО на 2012-2015г» | 20,0 |  |  |  |  |
| МП» Ремонт автомобильных дорог местного значения населенных пунктов поселений в границах Подлесновского МО на 2015г» | 2560,7 | 3331,4 | 2842,3 | 85,3 | -489,1 |
| МП «По обеспечению питьевой водой населения Подлесновского МО на 2015г» | 850,0 | 615,7 | 615,7 | 100,0 | 0 |
| МП «Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и муниципального жилья». | 110,1 | 66,5 | 66,5 | 100,0 | 0 |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма наркомании ,токсикомании, алкоголизма и правонарушений» | 50,0 |  |  |  |  |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения» | 20,0 |  |  |  |  |
| **Итого** | **3610,8** | **4013,6** | **3524,5** | **88,0** | **-489,1** |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджет Подлесновского муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме **11,0** тыс. руб.

Остатки денежных средств бюджета Подлесновского муниципального образования, не имеющих целевого назначения и находящихся по состоянию на 1 января 2016 года на едином счете бюджета Подлесновского муниципального образования, на покрытие кассовых разрывов составили **407,1** тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации**

Подлесновского 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 Подлесновского 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 Подлесновского муниципального образования**.

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

 По доходам – уменьшился на сумму  **779,7**тыс. руб. и составил **12367,2** тыс. руб.;

-объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на сумму **61,6** тыс. руб. и составил **10862,3** тыс. руб.;

-объем безвозмездных поступлений уменьшился на **841,3** тыс. руб. и составил **1504,8** тыс. руб.

-по расходам – уменьшился на **361,6** тыс. руб. и составил **12378,1** тыс. руб.;

-дефицит бюджета первоначально запланирован в размере **0** тыс. руб., в результате внесенных изменений, принят с превышение расходов над доходами в объеме -**418,1** тыс. руб.;

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

- доходы - **12367,2** тыс. руб. или **98,0%;**

- расходы  **-12378,1** тыс. руб. или **95,9%;**

- дефицит бюджета **11,0** тыс. руб.;

3.Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в предоставленном отчете об исполнении бюджета Подлесновского муниципального образования за 2015 год соответствуют утвержденным параметрам Решения Совета № 18/49 от 29.12.2015 г.

**Данные годового отчета об исполнении бюджета Подлесновского 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**