**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Куностьского сельского**

**поселения за 1 полугодие 2015 года**

14 августа 2015 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Куностьского сельского поселения за 1 полугодие 2015 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Совета Куностьского сельского поселения от 07.02.2014 №7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Куностьском сельском поселении» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2015 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Куностьского сельского поселения от 31.07.2015 № 51 и представлен в КСК района в соответствии с п. 4 статьи 6.1 Положения о бюджетном процессе в Куностьском сельском поселении (далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 полугодие 2015 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2015 год утверждены решением Совета Куностьского сельского поселения от 30.12.2014 №42. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете Куностьского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в отношении основных характеристик в 1 полугодии 2015 года вносились два раз (решение Совета Куностьского поселения от 06.02.2015 № 3, от 23.06.2015 №22). В результате внесенных изменений произведено изменение объема доходов и расходов:

объем доходов увеличен на 166,3 тыс. руб., в т.ч. планируется:

- увеличение поступления межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 174,2 тыс. руб.;

- уменьшение субвенций бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 7,9 тыс. руб.

объем расходов увеличен на 200,1 тыс. руб., в т.ч.:

- увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 83,9 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» на сумму 19,7 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 88,8 тыс. руб.; по разделу «Культура, кинематография» на сумму 19,9 тыс. руб.;

- уменьшение по разделу «Национальная оборона» на сумму 7,9 тыс. руб.; по разделу «Социальная политика» на сумму 4,3 тыс. руб.

*У*твержден дефицит бюджета в размере 33,7 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2015 года).

За 1 полугодие 2015 года доходы бюджета поселения составили 1382,8 тыс. рублей или 43,0% к годовым назначениям в сумме 3213,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 981,6 тыс. рублей (43,6%), безвозмездные поступления – 401,1 тыс. рублей (41,7%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1385,3 тыс. рублей или 42,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3247,7 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

| Наименование | Исполнение 1 полугодия 2014 года | План 2015 года (в первоначальной редакции) | План 2015 года (в уточненной редакции) | Исполнение 1 полугод. 2015 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показат. от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 полугод. 2015 года от 1 полугод. 2014 (гр.5-гр.2)  тыс.руб. | Отношение 1 полугодия 2015 года к 1 полугодию 2014 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 2613,1 | 3047,6 | 3213,9 | 1382,8 | 43,0 | 166,3 | 105,5 | -1230,3 | 52,9 |
| Всего расходов | 2614,5 | 3047,6 | 3247,7 | 1385,3 | 42,7 | 200,1 | 106,6 | -1229,2 | 53,0 |
| Дефицит (+), профицит (-) | +1,4 | - | +33,8 | +2,5 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2014 года доходы бюджета поселения снизились на 1230,3 тыс. рублей или на 47,1%; расходы снизились на 1229,2 тыс. рублей или на 47,0%. Бюджет поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в размере 2,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 981,6 тыс. рублей или 43,6% к утвержденным назначениям в сумме 2252,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2014 года собственные доходы увеличились на 2,2 тыс. рублей или на 0,2%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении 1.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 981,6 тыс. рублей или на 43,8% к плановым назначениям в сумме 2242,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являлись налог на доходы физических лиц, доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам. По сравнению с 1 полугодием 2014 года их доля в налоговых доходах снизилась на 4,5% и составила 90,4%.

Первое место по величине поступлений в бюджет поселения занимает налог на доходы физических лиц. Общий объем указанных налогов составил 779,2 тыс. рублей или 55,5 % от запланированной суммы в 1403,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 126,2 тыс. руб. Доля налогов на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 79,4%, по сравнению с 2014 годом снизилась на 4,2%.

Второе место по объему налоговых доходов занимают акцизы. Объем поступлений указанного налога составил 107,7 тыс. рублей (47,4%), что выше уровня 1 полугодия 2014 года на 13,4%. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам включают:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 35,0 тыс. руб.,

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 1,0 тыс. руб.,

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 74,7 тыс. руб.,

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – минус 3,0 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 полугодии 2015 года составило 63,0 тыс. рублей или 17,3% от плановых назначений.

Поступление земельного налога составило 22,6 тыс. руб., что составляет 9,4% от плана. По сравнению с 1 полугодием 2014 года поступления земельного налога увеличилось на 0,8 тыс. руб.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 9,1 тыс. рублей или 130,0% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2014 года поступления увеличились на 6,6 тыс. рублей или в 3,6 раза.

*Неналоговые доходы* в 1 полугодии 2015 года не поступали. На 2015 год поступление неналоговых доходов запланировано в размере 10,0 тыс. руб. (прочие поступления от использования имущества).

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 401,1 тыс. рублей или 41,7% к утвержденным назначениям в сумме 961,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года безвозмездные поступления снизились на 1232,6 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 29,0%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 363,9 тыс. рублей или 50,7% к утвержденным назначениям в сумме 717,7 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 90,7%.

Субвенции в 1 полугодии 2015 года поступили в сумме 35,3 тыс. рублей или 50,4% к утвержденным назначениям в сумме 70,0 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 8,8%.

В соответствии с кассовым планом доходы за 1 полугодие составляют 50,0% от годовых плановых показателей, т.е. недовыполнение плана составило 7,0%.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2015 год первоначально были утверждены в сумме 3047,6 тыс. рублей. В течение 1полугодия 2015 года плановый объем расходов уточнялся два раза и в окончательном варианте составил 3247,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 6,6%.

Исполнение бюджета поселения по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Совета Куностьского сельского поселения от 30.12.2014 №42 | Решение Совета Куностьского сельского поселения от 23.06.2015 №22 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 полугодия 2015 года | Процент исполнения к уточненному бюджету |
| Итого расходов | 3047,6 | 3247,6 | 200,0 | 106,6 | 1385,3 | 42,7 |
| Общегосударственные вопросы | 1880,7 | 1964,7 | 84 | 104,5 | 1023,0 | 52,1 |
| Национальная оборона | 77,5 | 69,6 | -7,9 | 89,8 | 27,7 | 39,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 47,3 | 47,3 | 0 | 100 | 2,8 | 5,9 |
| Национальная экономика | 261,0 | 280,6 | 19,6 | 107,5 | 116,7 | 41,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 504,2 | 592,9 | 88,7 | 117,6 | 147,6 | 24,9 |
| Образование | 7,4 | 7,4 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография | 1 | 20,9 | 19,9 | 20,9раз | 2,3 | 11 |
| Социальная политика | 268,5 | 264,2 | -4,3 | 98,4 | 65,2 | 24,7 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1385,3 тыс. рублей или на 42,7% (1 полугодие 2014 года – 40,8 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 3247, тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы снизились на 1229,2 тыс. рублей (47,0%).

Социальная направленность в поселении отсутствует – расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 67,5 тыс. рублей или 4,9% (2014 год - 32,0%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по 6 разделам классификации расходов, в том числе по национальной обороне, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, национальной экономике, жилищно-коммунальному хозяйству, культуре, кинематографии и социальной политике.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 52,1%: при плане 1964,6 тыс. руб. исполнение составило 1023,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета поселения по расходам в разрезе разделов и подразделов классифицируется следующим образом:

**«Общегосударственные вопросы»** - 1023,0 тыс. руб. или 52,1% к годовым назначениям.

По подразделам:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования –252,3 тыс. рублей или 45,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы снизились на 82,1тыс. рублей. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 60,0 тыс. руб.;

- функционирование высших исполнительных органов власти – 751,0 тыс. рублей или 60,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы сократились на 282,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 51,3%;

- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля – расходы не производились. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы сократились на 13,1 тыс. рублей.Годовые плановые назначения сохранились на уровне 2014 года;

- резервные фонды – 0,0 тыс. рублей. За отчетный период расходов не производилось*.* Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 0,3 тыс. руб.;

- другие общегосударственные вопросы – 19,7 тыс. рублей или 17,5 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы сократились в 5 раз*.* Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 78,3 тыс. руб.

**«Национальная оборона» - 27**,7 тыс. рублей или 39,8 % от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы снизились на 9,3 тыс. руб. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 6,1%.

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** 2,8 тыс. рублей или 5,9% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы возросли в 3,5 раза. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 2,7%.

**«Национальная экономика»** - 116,7 тыс. руб. или 41,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы увеличились на 24,1%.Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 14,8 тыс. рублей или на 5,0% за счет сокращения поступления акцизов.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 147,6 тыс. рублей или 24,9% к плановым назначениям*.* Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 3,4%:

По подразделам:

- «жилищное хозяйство» - 2,0 тыс. рублей или 1,6% (расходы в аналогичном периоде 2014 года не производились);

- «коммунальное хозяйство» - 0,0 тыс. рублей при плановых назначениях в размере 11,8 тыс. руб. В аналогичный период 2014 года расходы не производились. Расходы на указанные цели в 2014 году не планировались;

- «благоустройство» - 145,7 тыс. рублей или 32,1% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы снизились на 21,6 тыс. руб. или 12,9% Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом на 17,1%.

**«Образование»** - 0,0 тыс. рублей. В аналогичный период 2014 года расходы не производились. Годовые плановые назначения возросли по сравнению с 2014 годом в 6,2 раза.

По подразделам:

- «молодежная политика и оздоровление детей» – 0,0 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 7,4 тыс. рублей. В аналогичный период 2014 года расходы не производились.

**«Культура, кинематография»** - 2,3 тыс. рублей или 11,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы сократились на 630,3 тыс. рублей или в 275,0 раз. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом в 72,4 раза.

**«Социальная политика»**  - 65,2 тыс. рублей или 24,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы сократились на 139,1 тыс. рублей или в 2,8 раза. Годовые плановые назначения сократились по сравнению с 2014 годом в 3,1 раза.

В подразделе:

- пенсионное обеспечение - 65,2 тыс. рублей или 24,7% годовых назначений. Годовые плановые назначения снизились по сравнению с 2014 годом на 43,8 тыс. руб. или на 14,2%.

**«Физическая культура и спорт»** - 0,0 тыс. рублей. Указанные расходы не планировались. В аналогичный период 2014 года расходы не производились и не планировались.

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета поселения от 06.02.2015 №3 «О внесении изменений в решение Совета Куностьского сельского поселения от 30.12.2014 №42 «О бюджете Куностьского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден дефицит бюджета поселения в размере 33,7 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2015 года). Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены согласно приложению 1 к Решению Совета сельского поселения от 06.02.2015 № 3:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 33,7 тыс. руб.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически бюджет сельского поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 2,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 1 полугодие 2015 года увеличилась на 165,5 тыс. руб., на 01.07.2015 составила 636,3 тыс. руб., в том числе просроченная 352,6 тыс. руб. Бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не приняты.

**Вывод**

1. За 1 полугодие 2015 года в бюджет поселения поступили доходы в

размере 1382,8 тыс. руб., что составляет 43,0% годовых назначений. Расходы бюджета поселения составили 1385,3 тыс. руб. или 42,7% годовых

назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в размере 2,5 тыс. руб.

1. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы

бюджета поселения снизились на 1230,3 тыс. руб. или на 47,1%, расходы сократились на 1229,2 тыс. руб. или на 47,0%.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова