**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 2015 года**

22 мая 2015года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 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 Глушковским сельским поселением.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении, утвержденным решением Совета Глушковского сельского поселения от 13.08.2014 № 22, отчет об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в контрольно-счетную комиссию района (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 2015 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Глушковского сельского поселения от 28.04.2015 № 26 и представлен в КСК района в соответствии с пп.3 п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении.

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

- сопоставления исполненных показателей бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 2015 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период 2014 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 Глушковского сельского поселения на 2015 год утверждены решением Совета поселения от 24.12.2014 года № 42. Изменения в решение Совета поселения в 2015 году внесены 2 раза (решения Совета поселения от 03.02.2015 № 4, 27.02.2015 № 8). В результате внесенных изменений:

- объем безвозмездных поступлений увеличен на 40,0 тыс. руб. или на 2,2 % от запланированного на год (увеличены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 8,5 % от запланированного);

- объем расходов увеличен на 177,8 тыс. рублей или на 5,8% от запланированного на год;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 137,8 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2015 года).

За 1 квартал 2015 года доходы бюджета поселения составили 644,9 тыс. рублей или 21% к годовым назначениям в сумме 3088,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 196,9 тыс. рублей (15,6%), безвозмездные поступления – 448,0 тыс. рублей (24,3%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 626,3тыс. рублей или 19,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 3226,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Глушковского сельского поселения за 1 квартал 2015года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года характеризуется следующими данными:

таблица 1 тыс. руб.

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2014 года | План 2015 года (в первоначальной редакции) | План 2015 года (в редакции решения от 27.02.15г№ 8 | Исполнение 1 квартала 2015 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение уточнен показателей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показат-й к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2015 года от 1 квартала 2014 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2015 года к 1 кварталу 2014 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 902,6 | 3048,5 | 3088,5 | 644,9 | 21,0 | 40,0 | 101,3 | -257,7 | 71,4 |
| Всего расходов | 776,3 | 3048,5 | 3226,3 | 626,3 | 19,4 | 177,8 | 105,8 | -150,0 | 80,7 |
| Дефицит (+), профицит (-) | - 126,3 |  | 137,8 | - 18,6 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2014 года доходы бюджета поселения уменьшились на 257,7 тыс. рублей или на 28,6%, расходы уменьшились на 150,0 тыс. рублей или на 19,3%. Бюджет поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в сумме 18,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 126,3 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

Анализ исполнения плана бюджета Глушковского сельского поселения по доходам за 1 квартал 2015 года представлен в **приложении 1.**

Налоговые доходы исполнены в сумме 144,4 тыс. рублей или на 14,3% к плановым назначениям в сумме 1011,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являлись: налог на доходы физических лиц, доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

Объем поступлений НДФЛ составил 53,1 тыс. рублей или 23,0 % к плановым показателям, что выше уровня 1 квартала 2014 года в 3,7 раза.Поступление доходов от уплаты акцизов составило в целом 54,1 тыс. руб., из них:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – тыс. руб. или % годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – тыс. руб. или годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – тыс. руб. или % годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – тыс. руб. или % годового плана.

Поступление доходов от уплаты акцизов в 1 квартале 2015 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 24,8 тыс. руб. или на 31,4%.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2015 года уменьшилось на 6,8 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составило 0,7тыс. руб. или 0,5 % годового плана.

Поступление земельного налога в 1 квартале 2015 года составило 23,4 тыс. руб. или 5,8 % плановых назначений.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 13,1 тыс. рублей, что составило 50,4% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступления увеличились на 7,6 тыс. рублей или на 58%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 52,5 тыс. рублей или 22,2% от годовых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 10,6 тыс. руб. или на 25,3%.

Из неналоговых доходов в 1 квартале 2015 года исполнены прочие поступления от использования имущества в сумме 30,4 тыс. руб. или 25,3 % от плановых назначений в сумме 120,0 тыс. руб., прочие неналоговые доходы в сумме 22,1 тыс. руб. или 19,1 % от плановых назначений 116,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 448,0тыс. рублей, или 24,3% к утвержденным назначениям в сумме 1841,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2014 года безвозмездные поступления уменьшились на 287,5 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 69,4%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 96,2%, из них:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 313,2 тыс. руб. или 70 %,

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 117,7 тыс. руб. или 26,3%.

По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступление дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности снизилось на 43,4%. Дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в аналогичном периоде 2014 года не было.

В 1 квартале 2015 года в бюджет поселения поступило субвенции на осуществление первичного воинского учета 17,1 тыс. руб., в аналогичном периоде 2014 года сумма субвенции составила 14,0 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений 1 квартала 2015 года – 3,8 %.

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета Глушковского сельского поселения на 2015 год первоначально были утверждены в сумме 3048,5 тыс. рублей. В течение 1квартала 2015 года плановый объем расходов уточнялся два раза, в окончательном варианте увеличился от первоначального плана на 5,8% и составил 3226,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения по разделам классификации расходов отражено в приложении 2.

За 1 квартал 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 626,3 тыс. рублей или на 19,4% (1 квартал 2014 года – 13,8 %) к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2014 года расходы уменьшились на 150,0 тыс. рублей (19,3%).

Наибольшее исполнение бюджета поселения от уточненного на год составило по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 24,2 %;

- «Национальная экономика» - 18,4 %;

- «Жилищно-коммунальное – хозяйство» - 18,0%.

В 1 квартале 2015 года исполнение расходов бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 484,5 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования 108,5 тыс. руб. или 36,2 % от плана;

- функционирование местных администраций 373,3 тыс. руб. или 28,4% от плана.

- другие общегосударственные вопросы 2,7 тыс. руб. или 1,1 % от плана.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 63,4 тыс. руб. или на 15,1 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2015 года составили 54,1 тыс. руб. или 18,4 % от запланированной на год суммы 293,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы значительно увеличились – в 14 раз.

Расходы по разделу «Национальная оборона» за 1 квартал 2015 года составили 6,1тыс. руб. или 7,9 % от запланированной на год суммы 77,5 тыс. руб. В 1 квартале 2014 года указанных расходов не было.

По разделу «Жилищно- коммунальное хозяйство» за проверяемый период расходы исполнены в сумме 42,2 тыс. руб. или 18,0 % от годового плана. Исполнение указанных расходов за 1 квартал 2015 года выросло на 34,4 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По разделу «Культура, кинематография» за 1 квартал 2015 года расходы исполнены в сумме 39,4 тыс. руб. или 7,4 % к утвержденному на год (субсидия бюджетным учреждениям на иные цели).

По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» за проверяемый период расходы не исполнены.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета Глушковского сельского поселения от 03.02.2015 года № 4 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Глушковского сельского поселения от 24.12.2014 № 42» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 137,8 тыс. руб. (в пределах остатка средств на счете по учету средств бюджета на 1 января 2015 года). Источники финансирования дефицита бюджета утверждены согласно приложению 1 к Решению Совета сельского поселения от 03.02.2015 № 4:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 137,8 тыс. руб.

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

Бюджет сельского поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в сумме 18,6тыс. рублей.

Старший инспектор КСК

Белозерского муниципального района Н.Б.Климина

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2013 года | План 2014 года (в первоначальной редакции) | План 2014 года (в редакции решения от 25.03.2014 №22) | Исполнение 1 квартала 2014 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2014 года от 1 квартала 2013 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2014 года к 1 кварталу 2013 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 73540,2 | 464631,2 | 465451,7 | 97687,1 | 21,0 | 820,5 | 100,2 | 24140,9 | 132,8 |
| Всего расходов | 76579,4 | 467682,8 | 471988,2 | 106491,1 | 22,6 | 4305,4 | 100,9 | 29911,7 | 139,1 |
| Дефицит (+), профицит (-) | +3039,3 | -3051,6 | -6536,5 | -8804,0 | 134,7 |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2013 года доходы районного бюджета увеличились на 24140,9 тыс. рублей или на 32,8%, расходы увеличились на 29911,7 тыс. рублей или на 39,1%. Районный бюджет за 1 квартал 2014 года исполнен с дефицитом в сумме 8804,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2013 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 3039,3 тыс. рублей.

Доходы

За 1 квартал 2015 года в бюджет поселения поступило доходов 478,0 тыс. руб. или 20,1 % к плану на год в сумме 2380,0 тыс. руб.

Собственные доходы при этом составили 139,8 тыс. руб. или 19,4 % к плану на год в сумме 719,0 тыс. руб. Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов бюджета поселения занимают:

- налог на доходы физических лиц - 25,5%;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо - 22,1%;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин - 44,2%.

За 1 квартал 2015 года в бюджет поселения поступило налога на доходы физических лиц 35,6 тыс. руб. или 24,1 % от планируемого на год, доходов от уплаты на дизельное топливо 30,9 тыс. руб. или 24,7 % от планируемого на год