**Заключение**

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

12 мая 2015года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета Визьменского 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 Визьменским сельским поселением.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Визьменском сельском поселении, утвержденным решением Совета Визьменского сельского поселения от 31.07.2014 № 17, 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 Визьменского сельского поселения за 1 квартал 2015 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Визьменского сельского поселения от 30.04.2015 № 23 и представлен в КСК района в соответствии с пп.3 п.6.1 раздела 6 Положения о бюджетном процессе в Визьменском сельском поселении.

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

- сопоставления исполненных показателей бюджета Визьменского 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 Визьменского сельского поселения на 2015 год утверждены решением Совета поселения от 26.12.2014 года № 31. Изменения в решение Совета поселения в 2015 году внесены 2 раза (решения Совета поселения от 30.01.2015 № 2, 31.03.2015 № 13). В результате внесенных изменений:

- объем расходов увеличен на 47,7 тыс. рублей или на 2,0%, в т.ч. по разделу «Общегосударственные вопросы» - на сумму 5,0 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» - на сумму 31,7 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 11,0 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 47,7 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 478,0 тыс. рублей или 20,1% к годовым назначениям в сумме 2380,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 139,8 тыс. рублей (19,4%), безвозмездные поступления – 338,2 тыс. рублей (20,4%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 429,2 тыс. рублей или 17,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2427,7 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Визьменского 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 31.03.15г.  № 13 | 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 | 315,5 | 2380,0 | 2380,0 | 478,0 | 20,1 | 0,0 | 100,0 | 162,5 | 151,5 |
| Всего расходов | 917,4 | 2380,0 | 2427,7 | 429,2 | 17,7 | 47,7 | 102,0 | -488,2 | 46,8 |
| Дефицит (+), профицит (-) | 601,9 |  | 47,7 | - 48,8 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2014 года доходы бюджета поселения увеличились на 162,5 тыс. рублей или на 51,5%, расходы уменьшились на 488,2 тыс. рублей или на 53,2%. Бюджет поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в сумме 48,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 601,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

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

Налоговые доходы исполнены в сумме 135,1 тыс. рублей или на 20,1% к плановым назначениям в сумме 672,0 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 кварталом 2014 года их доля в налоговых доходах уменьшилась на 0,7% и составила 94,0%.

Объем поступлений НДФЛ составил 35,6 тыс. рублей или 24,1 % к плановым показателям, что выше уровня 1 квартала 2014 года на 2,4%.Основными налогоплательщиками в бюджет Визьменского сельского поселения являются: ОАО Белозерский леспромхоз, администрация Визьменского сельского поселения.

Поступление доходов от уплаты акцизов составило в целом 91,4 тыс. руб., из них:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 30,9 тыс. руб. или 24,7 % годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 0,7 тыс. руб. или 17,5 годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 61,8 тыс. руб. или 30% годового плана;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – минус 2,0 тыс. руб. или минус 200% годового плана.

Поступление доходов от уплаты акцизов в 1 квартале 2015 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 11,2 тыс. руб. или на 14%.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2015 года увеличилось на 0,3 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составило 0,5 тыс. руб. или 1 % годового плана.

Поступление земельного налога в 1 квартале 2015 года составило 7,0 тыс. руб. или 5,3 % плановых назначений.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 0,6 тыс. рублей, что составило 12% от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступления уменьшились на 0,4 тыс. рублей или на 40,0%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 4,7 тыс. рублей или 10,0% от годовых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 1,1 тыс. руб. или на 19,0%.

Из неналоговых доходов в 1 квартале 2015 года исполнены прочие поступления от использования имущества в сумме 4,7 тыс. руб. или 10,0 % от плановых назначений в сумме 40,0 тыс. руб.. Прочие неналоговые доходы в 1 квартале 2015 года не поступали, всего на 2015 год запланировано поступление указанных доходов в сумме 7,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 338,2тыс. рублей, или 20,4% к утвержденным назначениям в сумме 1661,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 149,3 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 70,8%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 94,9%, из них:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 170,7 тыс. руб. или 50,5 %,

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 150,4 тыс. руб. или 44,5%.

По сравнению с 1 кварталом 2014 года поступление дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности незначительно снизилось – на 2,4%. 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 – 5,0 %.

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета Визьменского сельского поселения на 2015 год первоначально были утверждены в сумме 2380,0 тыс. рублей. В течение 1квартала 2015 года плановый объем расходов уточнялся два раза, в окончательном варианте увеличился от первоначального плана на 2,0% и составил 2427,7 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 429,2 тыс. рублей или на 17,7% (1 квартал 2014 года – 17,7 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 2427,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2014 года расходы уменьшились на 488,2 тыс. рублей (53,2%).

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

- «Общегосударственные вопросы» - 19,6 %;

- «Национальная оборона» - 20,8 %;

- «Жилищно-коммунальное – хозяйство» - 18,6 %.

В 1 квартале 2015 года исполнение расходов бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» составило 357,7 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования 84,9 тыс. руб. или 19,0% от плана;

- функционирование местных администраций 254,6 тыс. руб. или 20,6% от плана.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» сократились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 48,6 тыс. руб. или на 12,0 %.

Расходы по разделу «Национальная оборона» за 1 квартал 2015 года составили 16,1 тыс. руб. или 20,8 % от запланированной на год суммы 77,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы увеличились на 15,0 %.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за проверяемый период исполнены в сумме 21,4 тыс. руб. или 18,6 % от годового плана. Исполнение указанных расходов за 1 квартал 2015 года составило 9,2 % от расходов аналогичного периода прошлого года.

Расходы по разделу «Национальная экономика» запланированы по подразделу «дорожное хозяйство». За отчетный период исполнение составило 31,5 тыс. руб. или 8,6 % от годовых назначений в сумме 367,7 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы уменьшились на 6,8 %.

Бюджет поселения социально не ориентирован – расходы по разделам «Культура, кинематография» и «Социальная политика» в 1 квартале 2015 года составили 2,5 тыс. рублей или 0,6 % (2014 год – 2,0%).

По разделу «Культура, кинематография» за проверяемый период расходы исполнены в сумме 0,5 тыс. руб. или 8,3 % от запланированного на год.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 2,0 тыс. руб. или 16,7 % годового плана.

**Дефицит бюджета**

Первоначально дефицит бюджета поселения не спланирован. Решением Совета Визьменского сельского поселения от 30.01.2015 года № 2 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Визьменского сельского поселения от 26.12.2014 № 31» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 47,7 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 30.01.2015 № 2:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 47,7 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 48,8тыс. 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