

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ***Заключение Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения третьего созыва***

***«Об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2015 год»***

***1.Общие положения***

 Контрольно-счетной комиссией Гаврилов-Ямского МР (далее – Контрольно-счётная комиссия) проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Заячье – Холмского сельского поселения за 2015 год.

**Основание для проведения проверки:**

Ст. 136,137, 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положение о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденное Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 48, Соглашение о передаче Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского МР части полномочий контрольного органа Заячье-Холмского СП по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Цель проверки:** подготовка заключения об исполнении бюджета Заячье-Холмского сельского поселения за 2015 год.

**Проверяемый период:**  2015 год.

**Сроки проведения:** с 16.03. 2016 года по 23.03.2016 года.

 Отчет об исполнении бюджета поселения за 2015 год представлен в Контрольно-счётную комиссию в сроки, установленные Бюджетным Кодексом РФ.

 Одновременно с отчётом об исполнении бюджета поселения в Контрольно-счётную комиссию представлена следующая документация:

- пояснительная записка об исполнении бюджета поселения;

- отчет об исполнении резервного фонда сельского поселения;

- справка о дебиторской и кредиторской задолженности;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2015 год.

***2. Общие итоги исполнения бюджета***

Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2015 год» 23 декабря 2014 № 19 доходы местного бюджета утверждены в объеме 16 385 180 руб., расходы в сумме 16 435 180,00 руб. Дефицит  в размере 50 000 руб.

 К настоящему времени в Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2015 год» внесено 6 (шесть) изменений:

1. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 24.02.2015 № 4
2. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 15.04.2015 № 7
3. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 05.06.2015 № 11
4. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 31.07.2015 № 14
5. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 28.09.2015 № 20.
6. Решение Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения от 22.12.2015 № 27.

 Согласно показателям уточненной сводной бюджетной росписи доходы составляют 15 257 191,24 руб., расходы 15 307 191,24 руб. Дефицит – 50 000,00 руб.

 Исполнение по доходам за 2015 года составило – 14 794 025,91 руб. или 97,0% уточненных годовых назначений, расходы – 14 710 107,62 руб. или 96,1% уточненных годовых ассигнований. (Таблица 1).

 За 2015 года местный бюджет исполнен с профицитом в размере 83 918,29руб.

 Таблица 1

**Общие итоги исполнения бюджета**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** |
| **Уточненный план на 2015 год, руб.** | **Исполнено** **2015 год, руб.** | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **Доходы** | 15 257 191,24 | 14 794 025,91 | 97,0 |
| **Расходы** | 15 307 191,24 | 14 710 107,62 | 96,1 |
| **Дефицит / профицит** | -50 000,00 | +83 918,28 |  |

**3.  Исполнение бюджета поселения по доходам**

за 2015 год составило руб. 14 794 025,91 или 97,0 **%** к уточненному годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

**Исполнение бюджета по доходам**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели**  | **2015 год** |
| **Уточненный план на 2015 год, тыс. руб.** | **Исполнено 2015 год, тыс. руб.**  | **Исполнено к уточненному плану, %** |
| **ВСЕГО доходов, из них** | **15257,0** | **14794,0** | **97,0** |
| Налоговые доходы | 5440 | 5287 | 97,2 |
| Неналоговые доходы | 50,0 | 31,0 | 62,0 |
| Безвозмездные поступления | 9767,2 | 9476,0 | 97,0 |

Динамика поступления доходов в бюджет Заячье-Холмского сельского поселения за 2014-2015 годы представлены в Приложении № 1 к заключению.

**Налоговых доходов** получено  **5287,0 тыс. руб.,** или **97,2 %** к уточненному годовому плану. В структуре доходов бюджета налоговые доходы составили 35,7 %.

 Наиболее высокий уровень поступлений налоговых доходов к уточненному годовому плану наблюдается по следующим доходным источникам:

– земельный налог –110,7 % (3129,0 тыс. руб.);

- акцизы- 100,6% (1036,0 тыс. руб.).

Низкое поступление за 2015 год по следующим доходным источникам:

- налог на имущество физических лиц - 59,7% (635,0 тыс. руб.);

- налог на доходы физических лиц – 87,6% ( 380,0 тыс.руб.).

 Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на имущество – 71,1 % и акцизы – 19,5 %.

**Неналоговых доходов** за 2015 год поступило **31,0 тыс. руб.,** или 62,0 **%** от уточненного объема бюджетных назначений на 2015 год.

 Состав неналоговых доходов за 2015 год состоит из ***Прочих доходов от оказания платных услуг получателей средств бюджетов поселений.***

 Неисполнение плана произошло из-за снижения посещаемости платных мероприятий культурно-досуговых учреждений.

 В структуре доходов бюджета неналоговые доходы в 2015 году составили 0,20 % (в 2014 году – 11.2%). Снижение удельного веса произошло из-за уменьшения состава неналоговых доходов. Поступления от продажи и аренды земельных участков с 2015 года не входят в состав доходов бюджета сельских поселений.

  **Объем безвозмездных поступлений** за 2015 годсоставил **9476,0 тыс.руб.,** или 97,0 **%** к уточненному годовому плану.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 1680,0 тыс. руб.

 В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– **68,5** % – дотации бюджетам поселений (6499,0 тыс. руб.);

Другие межбюджетные трансферты соответственно:

- **7,3**% - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений (697,5 тыс. руб.);

– **23,3** % – субсидии  бюджетам поселений (2210,0 тыс. руб.),

- **0,7**%- субвенции бюджетам поселений (69,0 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в 2015 году можно характеризовать получением дотаций в сумме 6499,00 тыс.руб., а также

субсидии на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорого в поселениях в сумме 1679,0 тыс. руб.

 Более подробная информация предоставлена в ***Приложении №3*** к данному заключению.

При анализе приложения 1 к проекту решения Контрольно-счётной комиссией выявлены следующие неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2015 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»):

1. Коды бюджетной классификации должны указываться по порядку (859  113 00000 00 0000 000, 868 1 14 00000 00 0000 000).

**Указывается Контрольно-счетной комиссией повторно!**

**4. Расходы бюджета поселения**

 Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета сельского поселения в 2015 году установлена в сумме 15 307,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 14 710,0 тыс.рублей, что составило 96,0 % плановых назначений.

 При этом бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 83,9 тыс. рублей.

 В сравнении с 2014 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 1994,20 тыс. рублей или на 12,0%.

 В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета сельского поселения на 2015 – 2017 годы сформирована в рамках муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения (далее – программы).

Согласно приложению 2 к проекту бюджета об исполнении «Расходы бюджета Заячье - Холмского сельского поселения по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2015 год» программная часть бюджета поселения на 2015 год запланирована в сумме 11 471,4 руб., что составляет 74,9 % от всех расходов бюджета поселения, и состоит из 6 муниципальных программ Заячье-Холмского сельского поселения.

 При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение 2 к проекту бюджета расхождений не установлено.

 **Отмечается низкое исполнение** по муниципальным программам:

1. МП «Развитие дорожного хозяйства в Заячье-Холмском сельском поселении» - 86,0%.

2. МП «Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения Заячье-Холмского сельского поселения» - 94,3%.

 **100% исполнение** достигнуто только по одной муниципальной программе:

1. МП «Защита населения и территории Заячье-Холмского сельского поселения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 100,0%.

 Распределение расходов бюджета по направлениям в 2014 и 2015 годах отражено в Таблице № 3 (в целях достижения сопоставимости, межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету сельского поселения в 2015 году, выделены в единый раздел).

 Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Исполнение****за 2014 год** | **Проект решения об исполнении бюджета поселения** **за 2015 год** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Общегосударственные вопросы** | 4 317,2 | 25,8% | 4 008,6 | 27,25% |
| **Национальная оборона** | 58,0 | 0,3% | 69,0 | 0,47% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 268,0 | 1,6% | 180,2 | 1,22% |
| **Национальная экономика** | 3 917,3 | 23,5% | 3 222,7 | 21,91% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 3 881,0 | 23,2% | 2 801,5 | 19,04% |
| **Окружающая среда** |   | 0,0% |   | 0,00% |
| **Образование** | 69,0 | 0,4% | 22,0 | 0,15% |
| **Культура, кинематография** | 3 127,0 | 18,7% | 3 577,7 | 24,32% |
| **Физическая культура и спорт** | 1 010,0 | 6,0% | 816,6 | 5,55% |
| **Социальная политика** | 57,0 | 0,3% | 12,0 | 0,08% |
| **средства массовой информации** |   | 0,0% |   | 0,00% |
| **Межбюджетные трансферты** |   | 0,0% |   | 0,00% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | ***16 704,5*** | **100,0%** | ***14 710,3*** | **100,00%** |

 Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета Заячье-Холмского сельского поселения в 2015 году расходовались в основном по четырем направлениям.

 Наибольший удельный вес расходов по разделу 0100 *«Общегосударственные вопросы»* в общем объеме расходной части бюджета поселения составили – 27,25% или 4008,6 тыс.руб., в т.ч. на функционирование местной администрации 2776,0 тыс. рублей.

 Годовые ассигнования по *разделу 0500 «Жилищно-коммунальное* *хозяйство»* составили 2801,5 тыс. рублей, что соответствует 19,4% в структуре общих расходов.

Также на территории поселения выполнялись мероприятия по разделу *«Национальная экономика*» , 21,91% - 3222,7 тыс. рублей, а именно:

- дорожное хозяйство –3055,7 тыс. и

по разделу *«Культура и кинематография» - 24,32% или 3577,7 тыс.руб.*

 **Исполнение плановых назначений** достигнуто по направлениям:

- Национальная оборона – 69,0 тыс.руб. – 100,00%,

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 100,0%.

- Образование – 22,0 тыс.руб. – 100,00 %,

- физическая культура и спорт – 12,0 тыс. руб. – 100,00%.

 **Низкое исполнение** бюджетных назначений сложилось по следующим направлениям:

- Национальная экономика – 86,7% ,

- социальная политика – 94,6%.

 Подробное описание расходов средств бюджета сельского поселения отражено в ***Приложении № 2*** к данному заключению и в пояснительной записке к проекту решения.

 Постановлением правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей в отчетном году) норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Заячье-Холмского сельского поселения на 2015 год был установлен 3943,0 тыс. рублей.

 Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2015 год сложились в сумме 3750,0 тыс. рублей, что не превышает установленный норматив.

 При анализе приложения № 2 «Исполнение расходов бюджета Заячье-Холмского сельского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) за 2015 год к проекту об исполнении бюджета Муниципальная программа **«Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Заячье-Холмском сельском поселении»** включает в себя ведомственную целевую программу *«Управление финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами,* в состав которой входят:

 - *расходы по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля,*

*- расходы на обеспечение казначейской системы исполнения бюджета.*

 Контрольно-счетная комиссия отмечает, что средства на содержание законодательных (представительных) органов, судебных органов, избирательных комиссий, *контрольно-счетных органов* и т.п. органов муниципальных образований **в рамках муниципальных программ не отражаются** ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования **целевых показателей (индикаторов**) для таких органов /нарушение *п.18 «Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ»*  *письмо МинФина от 30.09.2014 № 0-05-05/48843/.*

 Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в связи с тем, что расходная часть бюджета сельского поселения на 2015 – 2017 годы сформирована в рамках муниципальных программ, в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета расходы бюджета следует раскрывать **в разрезе муниципальных программ.**

5. **Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета сельского поселения за 2015 год**

**5.1. Информация о расходовании резервного фонда**

 Расходование средств резервного фонда за 2015 год осуществлялось в соответствие с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Заячье-Холмского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Заячье-Холмского сельского поселения от 09.10.2015 г. № 208 и составило 35 720,0 рублей при плане 50 000,0 руб. ( 71,4% от плановых назначений).

 Средства резервного фонда в 2015 году были использованы на оказание материальной помощи жителям, пострадавшим от пожара.

Согласно отчёту, расходы, произведенные из резервного фонда Главы поселения, составляют 0,2% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета района).

Расходование средств резервного фонда, в соответствии с утвержденным порядком производилось в 2015 году на основании постановлений Администрации сельского поселения.

**5.2 Отчет по источникам внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета поселения, о состоянии муниципального долга поселения на 01.01.2016 года**

 Решением Муниципального Совета Заячье-Холмского сельского поселения второго созыва «О бюджете Заячье-Холмского сельского поселения на 2015 год» 23 декабря 2014 № 19 доходы местного бюджета утверждены в объеме 16 385 180 руб., расходы в сумме 16 435 180,00 руб. Дефицит  в размере 50 000 руб.

 Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение 2015 года служили остатки денежных средств местного бюджета. По итогам 2015 года бюджет исполнен с профицитом в 83,9 тыс. руб.

Свободный остаток средств бюджета на счете Федерального казначейства 40201 (40204) по состоянию на 01.01.2016г. составил 534, 577 тыс. рублей. Кредитные ресурсы в 2015 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

 **5.3. Справка о дебиторской и кредиторской задолженности**

 По состоянию на 01 января 2016 года:

1. Кредиторская задолженность на 01.01.2016 г. отсутствует.

2. Дебиторская задолженность составила - 105,6 тыс. рублей (ПАО Ростелеком, ПАО Газпром межрегионгаз, ООО Газпром межрегионгаз Ярославль).

 **Выводы:**

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2015 год в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ.
2. В 2015 году бюджетный план по поступлению доходов исполнен на 97,0%, в том числе по собственным доходам без учета безвозмездных поступлений на 96,9% .
3. Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ увеличились по сравнению с 2014 годом на 1680,0 тыс. рублей.
4. Расходы бюджета Заячье-Холмского сельского поселения исполнены в размере 14 710,1 тыс.рублей или на 96,1% бюджетных назначений.
5. По итогам года сложился профицит в размере 83,9 тыс.рублей.
6. Расходы, произведенные из резервного фонда сельского поселения, составляют 0,2% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
7. В Приложении № 1 к проекту об исполнении бюджета выявлены неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2015 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).
8. Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует Отчет об исполнении бюджета Заячье-Холмского СП за 2015 год к принятию с учетом предложений и замечаний.

**Рекомендации:**

1. В муниципальные программы включать только те мероприятия, по которым можно провести оценку эффективности реализации программы.
2. В связи с тем, что расходная часть бюджета сельского поселения на 2015 – 2017 годы сформирована в рамках муниципальных программ, в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета расходы бюджета следует раскрывать **в разрезе муниципальных программ.**

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлены: