**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении**

**бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год,**

**представленного в форме проекта решения Думы**

**Суксунского городского поселения «Об утверждении отчёта**

**об исполнении бюджета Суксунского городского**

**поселения за 2015 год»**

«29» апреля 2016 г. № 1

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год в форме проекта решения Думы Суксунского городского поселения для проведения внешней проверки представлен в Ревизионную комиссию Суксунского муниципального района 28.03.2016 письмом Администрации Суксунского муниципального района от 24.03.2016 № СЭД-02-07 ФУ-33.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частями 8, 9 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района», и с пунктом 1.2.1 Соглашения о передаче Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Суксунское городское поселение» от 02.12.2013 проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год, по результатам проверки составлено настоящее Заключение.

Представленный на экспертизу проект решения Думы Суксунского городского поселения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год» подготовлен Финансовым управлением Администрации Суксунского муниципального района (далее – Финансовое управление).

Заключение подготовлено председателем Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района Туголуковой Ольгой Геннадьевной на основании данных годовой бюджетной отчетности, представляемой Финансовым управлением, ответственным за составление и исполнение бюджета.

Вопросы организации формирования, утверждения и контроля исполнения бюджета Суксунского городского поселения регулируются Уставом поселения, БК РФ и Положением о бюджетном процессе Суксунского городского поселения, утверждённым решением Думы Суксунского городского поселения от 24.12.2013 № 31 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунское городское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета Суксунского городского поселения, определен статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского поселения представлены следующие документы и материалы:

- приложение 1 «Доходы бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год по кодам классификации доходов бюджетов»;

- приложение 2 «Доходы бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора муниципального управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение 3 «Расходы бюджета Суксунского городского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2015 год, тыс.рублей»;

- приложение 4 «Расходы бюджета Суксунского городского поселения по ведомственной структуре расходов за 2015 год, тыс.рублей»;

- приложение 5 «Источники финансирования дефицита бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета, тыс. руб.»;

- приложение 6 «Источники финансирования дефицита бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора муниципального управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета»;

- приложение 7 «Общая сумма муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 года, в том числе общая сумма предоставленных гарантий по обязательствам перед третьими лицами»;

- Информация о поступлении в бюджет Суксунского городского поселения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2016 года (нарастающим итогом с начала года);

- Информация о поступлении в бюджет Суксунского городского поселения доходов от продажи муниципального имущества, находящегося в казне по состоянию на 01.01.2016 года (нарастающим итогом с начала года);

- Сведения о структуре муниципального долга Суксунского городского поселения за 2015 год;

- Информация об использовании средств резервного фонда за 2015 год, тыс. руб.;

- Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях Суксунского городского поселения за 2015 год;

- Сведения о муниципальных заимствованиях Суксунского городского поселения за 2015 год, тыс. рублей;

- Справка о дебиторской задолженности перед получателями бюджетных средств;

- Справка о кредиторской задолженности бюджета Суксунского городского поселения и получателей бюджетных средств;

- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Суксунского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год».

Решением Думы Суксунского городского поселения от 23.12.2014 № 70 «О бюджете Суксунского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены бюджетные назначения по доходам бюджета в сумме 25 034,60 тыс. рублей, по расходам бюджета в сумме 26 034,60 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 1 000,00 тыс. рублей.

В течение 2015 года решениями Думы Суксунского городского поселения 7 раз вносились изменения в Решение о бюджете Суксунского городского поселения. В результате принятых изменений бюджетные назначения по доходам составили 35 662,50 тыс. рублей, бюджетные назначения по расходам составили 40 594,40 тыс. рублей, дефицит бюджета – 4 931,90 тыс. рублей.

Анализ соотношения первоначально утвержденных решением о бюджете на очередной финансовый год и фактически исполненных показателей бюджета поселения за два года представлен в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

| **Показатель** |  | **2014 год** | **2015 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | Первоначально утверждено решением о бюджете | 22 936,60 | 25 034,60 |
| Исполнено | 32 722,70 | 33 052,18 |
| Отклонение (в абсолютной сумме) | 9 786,10 | 8 017,58 |
| Исполнение объема назначений, утверждённого решением о бюджете, % | 142,70 | 132,03 |
| РАСХОДЫ | Первоначально утверждено решением о бюджете | 23 416,50 | 26 034,60 |
| Исполнено | 30 044,40 | 34 145,39 |
| Отклонение (в абсолютной сумме) | 6 627,90 | 8 110,79 |
| Исполнение объема назначений, утверждённого решением о бюджете, % | 128,30 | 131,15 |
| ДЕФИЦИТ (-),ПРОФИЦИТ (+) | Утверждено решением о бюджете | -479,90 | -1 000,00 |
| Исполнено | +2 678,30 | -1 093,21 |

**Исполнение бюджета по доходам**

В соответствии с представленным Администрацией Суксунского муниципального района отчетом об исполнении бюджета за 2015 год исполнение доходов составило 33 052,18 тыс. рублей, или 92,68% уточненных бюджетных назначений. Первоначальный план доходов бюджета Суксунского городского поселения на 2015 год утвержден в сумме 25 034,60 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по доходам с учетом внесенных изменений за 2015 год составили сумму 35 662,50 тыс. рублей.

Исполнение доходов по сравнению с 2014 годом увеличилось на 1,01%, или на 329,48 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре фактически поступивших доходов бюджета в 2015 году составили налоговые доходы – 55,32%.

Структура исполненной доходной части бюджета Суксунского городского поселения по сравнению с исполнением бюджета поселения за 2014 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

| Вид доходов | Фактическиисполненоза 2014 год | УтвержденоРешением о бюджете на 2015 год с учетом изменений | Фактическиисполненоза 2015 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. рублей | Удельный вес в общем объеме доходов, % | Сумма,тыс. рублей | Удельный вес в общем объеме доходов, % | Сумма,тыс. рублей | Удельный вес в общем объеме доходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего собственные поступления, в том числе: | 16 983,80 | 51,90 | 19 094,10 | 53,54 | 19 598,83 | 59,30 |
| *Налоговые доходы* | 16 046,60 | 49,00 | 17 992,90 | 50,45 | 18 285,52 | 55,32 |
| *Неналоговые доходы* | 937,20 | 2,90 | 1 101,20 | 3,09 | 1 313,31 | 3,98 |
| Безвозмездные поступления | 15 738,90 | 48,10 | 16 568,40 | 46,46 | 13 453,35 | 40,70 |
| **Всего доходов** | **32 722,70** | **100,00** | **35 662,50** | **100,00** | **33 052,18** | **100,00** |

По итогам 2015 года собственные доходы бюджета Суксунского городского поселения поступили в сумме 19 598,83 тыс. рублей, или 102,64% уточненных бюджетных назначений. При этом налоговые доходы исполнены в сумме 18 285,52 тыс. рублей, или 101,63% уточненных бюджетных назначений, и являются основным источником формирования собственных доходов бюджета городского поселения, неналоговые доходы – в сумме 1 313,31 тыс. рублей, или 119,26% уточненных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 13 453,35 тыс. рублей, или 81,20% уточненных бюджетных назначений.

В структуре доходов бюджета Суксунского городского поселения в 2015 году налоговые доходы составили 55,32%, неналоговые доходы – 3,98%, безвозмездные поступления – 40,70%.

***Налоговые доходы***

Исполнение по налоговым доходам бюджета Суксунского поселения за 2015 год составило 18 285,52 тыс. рублей, или 101,63% бюджетных назначений. В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом городского поселения бюджетные назначения по налоговым доходам планировались в сумме 14 898,10 тыс. рублей. В результате изменений в первоначально утвержденный план размер бюджетных назначений увеличился на 3 094,80 тыс. рублей и составил 17 992,90 тыс. рублей.

Поступления налоговых доходов в бюджет Суксунского городского поселения представлены в таблице 3.

Таблица 3

| Наименованиеналоговых доходов | Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнение бюджетных назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей*(графа 3 –* *– графа 2)* | Выполнение, %*(графа 3 /**/ графа 2 х**х 100)* | Удельный вес в общем объеме налоговых доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на доходы физических лиц | 6 571,30 | 6 757,24 | +185,94 | 102,83 | 36,95 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 1 394,80 | 1 386,18 | -8,62 | 99,38 | 7,58 |
| Налог на имущество физических лиц | 900,00 | 907,18 | +7,18 | 100,80 | 4,96 |
| Транспортный налог | 4 366,00 | 4 475,29 | +109,29 | 102,50 | 24,48 |
| Земельный налог | 4 760,80 | 4 759,63 | -1,17 | 99,98 | 26,03 |
| **ИТОГО** | **17 992,90** | **18 285,52** | **+292,62** | **101,63** | **100,00** |

Основными налоговыми доходами бюджета Суксунского городского поселения в 2015 году являлись:

- поступления от уплаты налога на доходы физических лиц (36,95% общего объема налоговых доходов бюджета);

- поступления от уплаты земельного налога (26,03% общего объема налоговых доходов бюджета);

- поступления от уплаты транспортного налога (24,48% общего объема налоговых доходов бюджета).

Наибольший процент перевыполнения плана сложился по транспортному налогу с организаций – на 11,34%.

***Неналоговые доходы***

Исполнение неналоговых доходов составило 1 313,31 тыс. рублей, перевыполнение составило 212,11 тыс. рублей.

Поступления неналоговых доходов бюджета Суксунского городского поселения представлены в таблице 4.

Таблица 4

| Наименованиененалоговых доходов | Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнение бюджетных назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей*(графа 3 –**– графа 2)* | Выполнение, %*(графа 3 /* */ графа 2 х**х 100)* | Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 748,80 | 744,87 | -3,93 | 99,48 | 56,72 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 8,00 | 8,44 | +0,44 | 105,50 | 0,64 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 344,40 | 560,00 | +215,60 | 162,60 | 42,64 |
| **ИТОГО** | **1 101,20** | **1 313,31** | **+212,11** | **119,26** | **100,00** |

Следует отметить, что в отчетном году доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, поступили в бюджет поселения с перевыполнением плана на 62,60%.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в бюджет Суксунского городского поселения от других бюджетов составили 13 453,35 тыс. рублей, или 81,20% от бюджетных назначений в сумме 16 568,40 тыс. рублей, утвержденных решением Думы Суксунского городского поселения от 23.12.2015 № 115 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Суксунского городского поселения от 23.12.2014 № 70 «О бюджете Суксунского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Поступления безвозмездных доходов бюджета Суксунского городского поселения представлены в таблице 5.

Таблица 5

| Наименование безвозмездных доходов | Уточненные бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнение бюджетных назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей*(графа 3 –* *– графа 2)* | Выполнение, %*(графа 3 /**/ графа 2 х**х 100)* | Удельный вес в общем объеме безвозмездных доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 16 523,49 | 13 415,02 | -3 108,47 | 81,19 | 99,72 |
| *дотация бюджетам городских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* | *4 989,10* | *4 989,10* | *0,00* | *100,00* | *37,08* |
| *субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | *5 666,10* | *5 666,10* | *0,00* | *100,00* | *42,12* |
| *субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *620,19* | *620,19* | *0,00* | *100,00* | *4,61* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *5 248,10* | *2 139,74* | *-3 108,36* | *40,77* | *15,91* |
| Прочие безвозмездные поступления | 44,93 | 44,93 | 0,00 | 100,00 | 0,33 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -6,60 | 6,60 | - | -0,05 |
| **ИТОГО** | **16 568,41** | **13 453,35** | **-33 115,06** | **81,20** | **100,00** |

Из назначенных средств прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в размере 4 202,20 тыс. рублей, поступило в бюджет городского поселения 1 093,84 тыс. рублей, или 26,03%. Средства планировалось получить от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

**Анализ исполнения бюджета по расходам**

Первоначально бюджет Суксунского городского поселения принят с расходами в размере 26 034,60 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений плановые бюджетные назначения по расходам составили 40 594,40 тыс. рублей, или на 55,92% больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2015 году составило 34 145,39 тыс. рублей, или 84,11%, что на 6 448,98 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений, и составляет 131,15% по отношению к первоначально планируемым расходам.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Суксунского городского поселения в 2015 году сложилась следующая структура расходов бюджета (таблица 6).

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Первоначальные бюджетные назначения, тыс. рублей | Уточнен-ные бюджетные назначе-ния, тыс. рублей | Фактичес-кие расходы, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей*(графа 4 – графа 3)* | Выполнение, %*(графа 4 / графа 3 х**х 100)* | Удельный вес в общем объеме расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 2 788,80 | 825,04 | 695,35 | -129,69 | 84,28 | 2,04 |
| 0200 Национальная оборона | 343,20 | 342,90 | 342,90 | 0,00 | 100,00 | 1,00 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 198,90 | 198,90 | 98,91 | -99,99 | 49,73 | 0,29 |
| 0400 Национальная экономика | 5 944,00 | 7 311,60 | 7 306,70 | -4,90 | 99,93 | 21,40 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 8 162,80 | 22 638,19 | 16 437,54 | -6 200,65 | 72,61 | 48,14 |
| 0800 Культура, кинематография  | 8 261,30 | 8 965,30 | 8 964,62 | -0,68 | 99,99 | 26,25 |
| 1000 Социальная политика | 335,60 | 312,45 | 299,37 | -13,08 | 95,81 | 0,88 |
| ВСЕГО | 26 034,60 | 40 594,37 | 34 145,39 | -6 448,98 | 84,11 | 100,00 |

Основную долю исполнения расходов бюджета Суксунского городского поселения в 2015 году составили расходы:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 48,14% (на жилищное хозяйство израсходовано 10 093,13 тыс. рублей (61,40%), на коммунальное хозяйство – 184,84 тыс. рублей (1,13%), на благоустройство – 4 729,35 тыс. рублей (28,77%), на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 1 430,22 тыс. рублей (8,70%));

- по разделу «Культура, кинематография» – 26,25% (на оказание муниципальной услуги по организации культурно-досугового обслуживания населения израсходовано 2 259,60 тыс. рублей (25,21%), на оказание муниципальной услуги по организации музейного обслуживания и на субсидии на иные цели автономным учреждениям – 2 864,62 тыс. рублей (31,95%), на оказание муниципальной услуги по организации библиотечного обслуживания – 3 840,40 тыс. рублей (42,84%)).

Анализ исполнения бюджетных назначений бюджета городского поселения по разделам классификации расходов за 2015 год показывает, что исполнение в полном объеме осуществлено по разделам «Национальная оборона» и «Культура, кинематография».

***Дефицит бюджета***

Решением Думы Суксунского городского поселения от 23.12.2014 № 70 «О бюджете Суксунского городского на 2015 на плановый период 2016 и 2017 годов» первоначальный бюджет городского поселения на 2015 год утвержден с дефицитом в размере 1 000,00 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета в решение о бюджете вносились изменения, и к концу года дефицит бюджета составил 4 931,90 тыс. рублей.

Фактически бюджет Суксунского городского поселения по состоянию на 01.01.2016 исполнен с дефицитом в сумме 1 093,21 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского поселения и увеличение остатков денежных средств бюджета поселения.

***Муниципальный долг***

Верхний предел муниципального долга Суксунского городского поселения по состоянию на 01.01.2016 установлен подпунктом 1 пункта 4 статьи 11 Решения о бюджете в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 предлагается к утверждению в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе общая сумма предоставленных гарантий по обязательствам перед третьими лицами – 0,00 тыс. рублей.

***Формирование и использование средств резервного фонда***

Бюджетные назначения на формирование резервного фонда на 2015 год утверждены в сумме 100,00 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ и пункту 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе. Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других ситуаций.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда устанавливается нормативным правовым актом местной администрации.

Средства резервного фонда в 2015 году не использовались.

***Проверка реестра расходных обязательств***

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Расходы бюджета Суксунского городского поселения 2015 года производились на основе реестра расходных обязательств Суксунского городского поселения в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Пермского края, нормативными правовыми актами Суксунского муниципального района и Суксунского городского поселения.

**ВЫВОДЫ**

1. Представленный проект решения в целом соответствует требованиям федерального, краевого законодательства и нормативным правовым актам Суксунского городского поселения.

2. Бюджет Суксунского городского поселения по состоянию на 01.01.2016 года исполнен с дефицитом 1 093,21 тыс. рублей.

**Предложения (рекомендации)**

1. Администрации Суксунского муниципального района рассмотреть заключение Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год.

2. Думе Суксунского городского поселения рассмотреть проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского городского поселения за 2015 год», подготовленный в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова