

УТВЕРЖДЕНО
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА
МИГУНОВА О.В.

ОТ «22» АВГУСТА 2015 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Житьевское за 1
полугодие 2015 года

Общая характеристика бюджета поселения

Заключение контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета сельского поселения за первое полугодие 2015 года подготовлено в соответствии с решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 25.10.2011 № 310(с последующими изменениями и дополнениями) «О Контрольно-счетном органе Сямженского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области.

При подготовке Заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные администрацией сельского поселения Житьевское. Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2015 года представлен администрацией сельского поселения Житьевское в Совет поселения в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности» Бюджетного кодекса РФ. Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по целевым статьям, 4 – по ведомственной структуре расходов бюджета поселения, 5- по источникам финансирования дефицита бюджета.

Изменения в решение «О бюджете сельского поселения Житьевское на 2015 год» в отчетном периоде внесены 2 раза и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением о бюджете от 23.12.2014 № 43, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения снижен на 7,9 тыс. рублей, или на 0,2 % за счет безвозмездных поступлений, а именно субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты;

- расходы бюджета увеличены на 489,1 тыс. рублей, или на 12,0 %;
 - дефицит бюджета поселения увеличился в абсолютном выражении на 94,0 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 1178,7 тыс. рублей, или 29 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4062,9 тыс. рублей, расходы – 1626,0 тыс. рублей (35,7%), дефицит – 447,3 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. рублей

Наименование	Исполнение 1 полугодие 2014 года	План 2015 года (в первоначальной редакции)	План 2015 года (в редакции №	Исполнение 1 полугодие 2015 года	% исполнения гр.5/гр.4	Отклонение уточнен. показателей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3)	Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным (%) гр.4/гр.3	Отклонение 1 полугодия 2015 года от 1 полугодия 2014(гр.5-гр.2)	Отношение 1 полугодия 2015 года к 1 полугодю 2014 (%) (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	1819,4	4070,8	4062,9	1178,7	29,0	7,9	99,8	-640,7	-35,2
Всего расходов	1634,9	4070,8	4559,9	1626,0	35,7	489,1	112,0	-8,9	-0,5
Дефицит (+), профицит (-)	-184,5	0,00	497,0	447,3	90,0	497,0	0,00	631,8	-242,4
Дефицит в % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений	0,00					84,4	0,00	0,00	0,00
		0,00	84,4	166,4					

По сравнению с 1 полугодием 2014 года доходы бюджета поселения сократились на 640,7 тыс. рублей, или на 35,2 %, расходы уменьшились на 8,9 тыс. рублей, или на 0,5%. Бюджет за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 447,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 184,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета поселения

Налоговые и неналоговые доходы бюджета

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 268,8 тыс. рублей, или на 45,6% к утвержденным назначениям в сумме 589,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года налоговые и неналоговые доходы сократились на 90,8 тыс. рублей, или на 25,3%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 268,8 тыс. рублей, или на 45,6% к плановым назначениям в сумме 589,0 тыс. рублей. К уровню 1 полугодия 2014 года налоговые доходы уменьшились на 57,6 тыс. рублей, или на

17,6%, при этом их доля в общих доходах бюджета увеличилась на 3,0 % пункт и составила 22,8%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 1 полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование дохода	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2014 года	План 2015 года	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2015 года	% исполнения	Отклонение 1 полугодия 2015 года от 1 полугодия 2014 года	Отношение 1 полугодия 2015 года к 1 полугодию 2014 года
Налоговые доходы	326,4	589,0	268,8	45,6	-57,6	-17,6
Налог на доходы физических лиц	83,4	34,0	17,9	52,6	-65,5	-78,5
акцизы	137,6	361,0	171,6	47,5	34,0	24,7
Налоги на имущество	102,7	188,0	76,6	40,7	-26,1	-25,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	2,7	6,0	2,7	45,0	0,00	0,00

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являлись налоги на имущество и доходы от уплаты акцизов. Объем поступлений налога на доходы физических лиц составил 17,9 тыс. рублей (52,6%), что ниже уровня 1 полугодия 2014 года на 78,5%. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с 1 полугодием 2014 года связано с изменениями в бюджетном законодательстве с 01.01.15 года.

Сумма поступлений в бюджет поселения налогов на имущество составила 76,6 тыс. рублей, или 40,7% к плановым показателям в размере 188,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года поступления налогов на имущество сократились на 26,1 тыс. рублей, или на 25,4%. Доля налогов на имущество в налоговых доходах бюджета сократилась с 31,5 до 28,5%.

Доходы от уплаты акцизов исполнены в сумме 171,6 тыс. рублей (47,5%). Доля акцизов в налоговых доходах бюджета увеличилась с 42,2 до 63,8%. По сравнению с 1 полугодием 2014 года поступления увеличились на 47,5 тыс. рублей, или 24,7 %.

Неналоговые доходы

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование дохода	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2014 года	План 2015 года	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2015 года	% исполнения	Отклонение 1 полугодия 2015 года от 1 полугодия 2014 года	Отношение 1 полугодия 2015 года к 1 полугодия 2014 года
Неналоговые доходы, из них:	33,2	0,0	0,0	0,0	-33,2	0,00
<i>1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности</i>	33,2	0,0	0,0	0,0	-33,2	0,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	33,2	0,0	0,0	0,0	-33,2	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных, бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В сравнении с 1 полугодием 2014 года неналоговые доходы в бюджет не поступали.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 909,9 тыс. рублей, или 26,2% к утвержденным назначениям в сумме 3473,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года безвозмездные поступления уменьшились на 549,9 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 77,2%.

В отчетном периоде поступили дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 567,3 тыс.руб.или 30,3 %, дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 8,2 тыс.руб.или 1,7 %,

субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 0,4 тыс. рублей, или 100% к

утвержденным назначениям в сумме 0,4 тыс. рублей и субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 34,9 тыс.руб. или 50,1 %.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поступили в сумме 299,1 тыс.руб. в или 28,8 %.

Расходы бюджета поселения

Расходы бюджета поселения на 2015 год первоначально были утверждены в сумме 4070,8 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2015 года плановый объем расходов уточнялся два раза и в окончательном варианте составил 4559,9 тыс. рублей, или на 12,0%. больше утвержденного решением о бюджете поселения от 23.12.2014 № 43 «О бюджете сельского поселения Житьевское на 2015 года».

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице.

Таблица № 5 тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением от 23.12.2014 № 43	Утверждено решением от	Изменения к первоначальному утверждению	Процент отклонения	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2015 года	Процент исполнения к уточненному бюджету
Итого расходов	4070,8	4559,9	489,1	12,0	1626,0	35,7
Общегосударственные вопросы	1682,5	2044,5	362,0	21,5	904,6	44,2
Национальная оборона	77,5	69,6	-7,9	-9,8	28,0	40,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3,6	17,6	14,0	388,9	0,0	0,0
Национальная экономика	1195,0	1195,0	0,0	0,00	349,0	29,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	296,8	397,8	101,0	34,0	49,8	12,5
Культура, кинематография	750,7	750,7	0,00	0,00	292,4	39,0
Социальная политика	61,5	81,5	20,0	32,5	2,2	2,7
Физическая культура и спорт	3,2	3,2	0,0	0,00	0,0	0,0

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1626,0 тыс. рублей, или на 35,7% (1 полугодие 2014 года – 33,6 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 4559,9 тыс. рублей. По

сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы уменьшились на 8,9 тыс. рублей (0,5%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 45% практически по всем разделам бюджетной классификации, в том числе на общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство, национальную оборону, социальную политику. По разделу «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в отчетном периоде не производились

Дефицит бюджета поселения

Первоначально бюджет поселения утвержден решением Совета поселения Житьевское от 23.12.2014 № 43 без дефицита. В течение отчетного периода дефицит бюджета поселения увеличен на 497,0 тыс. руб. с учетом остатка средств на начало года. По отношению к объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений дефицит бюджета поселения увеличился на 84,4 %.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде характеризуются следующими данными.

Таблица № 9

млн. рублей

Наименование источника	Утверждено на 2015 год	Исполнено за 1 полугодие	Процент исполнения
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</i>	497,0	447,3	90,0
<i>Увеличение прочих остатков средств бюджетов</i>	-4062,9	-1193,1	29,4
<i>Уменьшение прочих остатков средств бюджетов</i>	4559,9	1640,4	36,0

Бюджет поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 447,3 тыс. рублей. или на 90% уровня установленного решением о бюджете.

Выводы:

1. В 1 полугодии изменения в решение «О бюджете сельского поселения Житьевское на 2015» внесены два раза, и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения. - объем доходов бюджета поселения снижен на 7,9 тыс. рублей, или на 0,2 % за счет безвозмездных поступлений, а именно субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты;

- расходы бюджета увеличены на 489,1 тыс. рублей, или на 12,0 %;
- дефицит бюджета поселения увеличился в абсолютном выражении на 94,0 тыс. рублей.

2. По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 1178,7 тыс. рублей, или 29 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 4062,9 тыс. рублей, расходы – 1626,0 тыс. рублей (35,7%), дефицит – 447,3 тыс. рублей .

- налоговые и неналоговые доходы – 268,8 тыс. рублей, или на 45,6% к утвержденным назначениям в сумме 589,0 тыс. рублей,

- безвозмездные поступления – 909,9 тыс. рублей, или на 26,2% к утвержденным назначениям в сумме 3473,9 тыс. рублей.

3. В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являлись налоги на имущество и доходы от уплаты акцизов.

4. Расходы бюджета за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 1626,0 тыс. рублей (35,7%), дефицит – 447,3 тыс. рублей .

5. В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 45% практически по всем разделам бюджетной классификации, в том числе на общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство, национальную оборону, социальную политику. По разделу «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в отчетном периоде не производились

Рекомендации Администрации поселения:

Утвердить отчет

Председатель контрольно-
счетного органа

Мигунова О.В.