

**УТВЕРЖДЕНО**  
**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА**  
**МИГУНОВА О.В.**

**ОТ «27» АВГУСТА 2015 ГОДА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Сямженское 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 Сямженское. Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2015 года представлен администрацией сельского поселения Сямженское 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 расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по расходам бюджета по разделам, подразделам целевым статьям (государственным программам и внепрограммным направлениям деятельности) классификации расходов, 5 - по разделам, подразделам целевым статьям в ведомственной структуре расходов.

Изменения в решение «О бюджете сельского поселения Сямженское на 2015 год» в отчетном периоде внесены 5 раз и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением о бюджете от 23.12.2014 № 66, внесены следующие изменения:

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 4907,9 тыс. рублей, или на 50,9 % за счет безвозмездных поступлений;

- расходы бюджета увеличены на 5830,7 тыс. рублей, или на 60,5 %;

- дефицит бюджета поселения увеличился в абсолютном выражении на 922,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 7916,0 тыс. рублей, или 54,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 14542,6 тыс. рублей, расходы – 8698,5 тыс. рублей (56,2%), дефицит – 782,5 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 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	3673,0	9634,7	14542,6	7916,0	54,4	4907,9	150,9	4243,0	215,5
Всего расходов	4227,2	9634,7	15465,4	8698,5	56,2	5830,7	160,5	4471,3	205,8
Дефицит (+), профицит (-)	554,2	0,00	922,8	782,5	84,8	922,8	0,00	228,3	0,00
Дефицит в % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений	15,6	0,00	23,5	52,1	221,7		0,00	0,00	0,00

По сравнению с 1 полугодием 2014 года доходы бюджета поселения увеличились на 4243,0 тыс. рублей, или на 115,5 %, расходы увеличились на 4471,3 тыс. рублей, или на 105,8%. Бюджет за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 782,5 тыс. рублей, за аналогичный период 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 554,2 тыс. рублей.

### **Доходы бюджета поселения**

#### *Налоговые и неналоговые доходы бюджета*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1502,6 тыс. рублей, или на 38,2% к утвержденным назначениям в сумме 3931,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года налоговые и неналоговые доходы сократились на 2050,7 тыс. рублей, или на 136,5%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 1488,6 тыс. рублей, или на 37,9% к плановым назначениям в сумме 3931,0 тыс. рублей. К уровню 1 полугодия 2014 года налоговые доходы сократились на 1571,0 тыс. рублей, или на 51,3%, при этом их доля в общих доходах бюджета уменьшилась на 64,5 % пункта и составила 18,8%.

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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>3059,6</b>	<b>3931,0</b>	<b>1488,6</b>	<b>37,9</b>	<b>-1571,0</b>	<b>-51,3</b>
Налог на доходы физических лиц	2220,2	975,0	470,0	48,2	-1750,2	-78,8
Акцизы	231,6	611,0	290,0	47,5	58,4	25,1
Налоги на имущество	607,8	2345,0	728,6	31,1	120,8	19,9
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являются налоги на имущество. По сравнению с 1 полугодием 2014 года их доля в налоговых доходах увеличилась на 29% пункта и составила 48,9%. Объем поступлений налога на доходы физических лиц составил 470 тыс. рублей (48,2%), что ниже уровня 1 полугодия 2014 года на 78,8%. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц связано с уменьшением норматива отчислений по сравнению с 1 полугодием 2014 года.

Сумма поступлений в бюджет поселения налогов на имущество составила 728,6 тыс. рублей, или 31,1% к плановым показателям в размере 2345,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года поступления налогов на имущество увеличились на 120,8 тыс. рублей, или на 19,9%. Доля налогов на имущество в налоговых доходах бюджета увеличилась с 19,9 до 48,9%.

Акцизы исполнены в сумме 290,0 тыс. рублей (47,5%). Доля акцизов в налоговых доходах бюджета увеличилась с 7,6 до 19,5%. По сравнению с 1

полугодием 2014 года поступления увеличились на 58,4 тыс. рублей, или на 25,1%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие 2015 года в сравнении с 1 полугодием 2014 года представлено в следующей таблице.

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
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>493,7</b>	<b>0,00</b>	<b>14,0</b>	<b>0,00</b>	<b>-479,7</b>	<b>-97,2</b>
<i>1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности</i>	417,5	0,00	14,0	0,00	-403,5	-96,6
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	417,5	0,00	0,00	0,00	-417,5	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	0,00	0,00	14,0	0,00	14,0	0,00
<i>4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	76,2	0,00	0,00	0,00	-76,2	
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	76,2	0,00	0,00	0,00	-76,2	0,00

В сравнении с 1 полугодием 2014 года поступление неналоговых доходов сократилось на 479,7 тыс. рублей, или на 97,2%.

Доходы от использования имущества уменьшились к уровню 1 полугодия 2014 года (417,5 тыс. рублей) на 403,5 тыс. рублей (-96,6%) и составили 14,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов не поступали.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- 1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 14,0 тыс. рублей, или 100 %.

Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие

указывает на необходимость внесения изменений в кассовый план бюджета по доходам на 2015 год по отдельным администраторам доходов в связи с перевыполнением плановых назначений.

#### *Безвозмездные поступления*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 6413,4 тыс. рублей, или 60,4% к утвержденным назначениям в сумме 10611,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 6293,7 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 81,0%.

В отчетном периоде поступили 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.

Субсидии бюджетам поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, предусмотренных решением «О бюджете поселения Сямженское на 2015 год» в сумме 5083,1 тыс.руб. также поступили в полном объеме. «Иные межбюджетные трансферты» в отчетном периоде поступили в сумме 35,4 тыс.руб. или 1,2%.

Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 176,2 тыс.руб. или 52,0 % к утвержденным назначениям в сумме 339,0 тыс.руб. Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 1105,4 тыс.руб. или 49,7% к плановым показателям.

#### *Расходы бюджета поселения*

Расходы бюджета поселения на 2014 год первоначально были утверждены в сумме 9634,7 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2015 года плановый объем расходов уточнялся 2 раза и в окончательном варианте составил 15465,4 тыс. рублей, или на 60,5 % больше утвержденного решением о бюджете поселения от 23.12.2014 № 66 «О бюджете сельского поселения Сямженское на 2015 год».

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице.

Таблица № 5

тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением от 23.12.2014 № 66	Утверждено решением от	Изменения к первоначальному утвержденному решению	Процент отклонения	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2015 года	Процент исполнения к уточненному бюджету
<b>Итого расходов</b>	<b>9634,7</b>	<b>15465,4</b>	<b>5830,7</b>	<b>60,5</b>	<b>8698,5</b>	<b>56,2</b>
Общегосударственные вопросы	3810,7	3940,7	130,0	3,4	1858,5	47,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77,9	77,9	0,00	0,00	0,00	0,00
Национальная экономика	3440,3	3755,6	315,3	9,2	807,0	21,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	990,6	6373,7	5383,1	543,4	5667,9	88,9
Культура, кинематография	750,8	750,8	0,00	0,00	187,7	25,0
Социальная политика	81,5	83,8	2,3	2,8	16,7	19,9
Физическая культура и спорт	482,9	482,9	0,00	0,00	160,7	33,3

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 8698,5 тыс. рублей, или на 56,2% (1 полугодие 2014 года – 36,2 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 15465,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы увеличились на 4471,3 тыс. рублей (105,8%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 45% по четырем разделам классификации расходов, в том числе на национальную экономику, культуру и кинематографию, социальную политику и физическую культуру и спорт. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в отчетном периоде не производились.

По разделу «Национальная экономика» процент исполнения составляет 21,5 %. Основной причиной является не поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на содержание дорожного фонда.

### *Дефицит бюджета поселения*

Первоначально бюджет поселения утвержден решением Совета поселения Сямженское от 23.12.2014 № 66 без дефицита. В течение отчетного периода дефицит бюджета поселения увеличен на 922,8 тыс. руб. с учетом остатка средств на начало года. По отношению к объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений дефицит бюджета поселения увеличился на 23,5 %.

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

Таблица № 9

тыс. рублей

Наименование источника	Утверждено на 2015 год	Исполнено за 1 полугодие	Процент исполнения
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</i>	922,8	782,5	84,8
<i>Увеличение прочих остатков средств бюджетов</i>	-14542,6	-7916,0	54,4
<i>Уменьшение прочих остатков средств бюджетов</i>	15465,4	8698,5	56,2

Бюджет поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 782,5 тыс. рублей. или на 84,8% уровня установленного решением о бюджете.

**Выводы:**

В 1 полугодии изменения в решение «О бюджете сельского поселения Сямженское на 2015» внесены два раза, и повлекли изменения основных параметров бюджета поселения.

- объем доходов бюджета поселения увеличен на 4907,9 тыс. рублей, или на 50,9 % за счет безвозмездных поступлений;

- расходы бюджета увеличены на 5830,7 тыс. рублей, или на 60,5 %;

- дефицит бюджета поселения увеличился в абсолютном выражении на 922,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 7916,0 тыс. рублей, или 54,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 14542,6 тыс. рублей, расходы – 8698,5 тыс. рублей (56,2%), дефицит – 782,5 тыс. рублей .

в том числе:

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1502,6 тыс. рублей, или на 38,2% к утвержденным назначениям в сумме 3931,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 6413,4 тыс. рублей, или 60,4% к утвержденным назначениям в сумме 10611,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года безвозмездные поступления увеличились на 6293,7 тыс. рублей, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 81,0%.

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов бюджета поселения являются налоги на имущество. По сравнению с 1 полугодием 2014 года их доля в налоговых доходах увеличилась на 29% пункта и составила 48,9%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 14,0 тыс. рублей., В бюджете данная сумма не утверждена. Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие указывает на необходимость внесения

изменений в кассовый план бюджета по доходам на 2015 год по отдельным администраторам доходов в связи с перевыполнением плановых назначений.

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 8698,5 тыс. рублей, или на 56,2% (1 полугодие 2014 года – 36,2 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 15465,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы увеличились на 4471,3 тыс. рублей (105,8%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 45% по четырем разделам классификации расходов, в том числе на национальную экономику, культуру и кинематографию, социальную политику и физическую культуру и спорт. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в отчетном периоде не производились.

По разделу «Национальная экономика» процент исполнения составляет 21,5 %. Основной причиной является не поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на содержание дорожного фонда.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с дефицитом в сумме 782,5 тыс. рублей. или на 84,8% уровня установленного решением о бюджете.

#### **Рекомендации Администрации поселения:**

1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в кассовый план бюджета на 2015 год администраторов доходов, перевыполнивших за 1 полугодие годовые назначения по неналоговым доходам.

Председатель контрольно-  
счетного органа

Мигунова О.В.