

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**контрольно-счетной органа**  
**Остаповского сельского поселения**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета**  
**Остаповского сельского поселения за 2016 год**

**16 апреля 2017 года**

**д. Остапово**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением совета Остаповского сельского поселения от 11.02.2016 г. № 4 «О утверждении Положения о контрольно-счетном органе Остаповского сельского поселения и контрольно-счетного органа Остаповского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Остаповского сельского поселения, утвержденным решением Совета от 22.08.2013 № 32

Анализ деятельности по составлению годового отчета об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения основывался на следующих документах:

- бюджет Остаповского сельского поселения на 2016 год, утвержденный решением Совета Остаповского сельского поселения от 24.12.2015 г. № 51 с изменениями и дополнениями;
- отчет об исполнении бюджета Остаповского сельского поселения за 2016 год;

Представленные документы соответствуют требованиям бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

**Анализ общих показателей бюджета Остаповского сельского поселения.**

Бюджет Остаповского сельского поселения на 2016 год утвержден Решением Совета Остаповского сельского поселения от 24.12.2015 № 51 «О бюджете Остаповского сельского поселения на 2016 год» по доходам в сумме 19026771,52 руб., по расходам – 19026771,52 тыс. руб. Бюджет утвержден сбалансированным.

В течение финансового года в Решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Остаповского сельского поселения от 11.02.2016 № 7 А; 10.03.2016 № 13; 18.04.2016 № 16 ;19.05.2016 № 29 А; 30.06.2016 №31; 14.07.2016 №35 ; 19.08.2016 № 37; 15.09.2016 № 43; 28.10.2016№ 48; 10.11.2016 № 57; 23.12.2016 № 69 в результате которых:

1) доходная часть бюджета была увеличена на 2 169 941,00 руб. (с 19776771,52 руб. 21196712,52 руб.), в том числе:

–налоговые доходы снижены на 971768,34 тыс. руб. (с 7884205,12 до 6912436,78 руб.);

–неналоговые доходы увеличены на 3118063,33 руб. (с 382000,00 до 3500063,33 руб.);

–безвозмездные поступления увеличены на 23646 руб. (с 10760566,40 до 10784212,40 руб.);

2) расходная часть была снижена на 1333405,59 руб. (с 19026771,52 руб. до 17693365,93. руб.)

Первоначально утвержденный сбалансированный, бюджет сельского поселения на 2016 год после внесенных в него изменений утвержден в сумме 21981194,15 руб.

### **Проверка и анализ выполнения плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Остаповского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение бюджета за 2016 год по доходам составило 22520504,95 руб. при плановых назначениях в последней редакции решения в сумме 21196712,52 руб. Бюджет Остаповского сельского поселения по доходам выполнен на 106,2 %.

Фактическое поступление доходов превышает показатели, утвержденные решением Совета Остаповского сельского поселения от 24.12.2015 № 51

Анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения за 2016 год по доходам представлен в таблице 1.

В целом в 2016 году объем поступлений доходов бюджета сельского поселения увеличился по сравнению с 2015 годом на 2288428,30 руб. или на 111,3 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2146295,00 руб. или на 126 %. Структура доходов бюджета сельского поселения представлена диаграммой на рисунке 1.

### Анализ исполнения бюджета Остаповского сельского поселения по доходам за 2016 год

Наименование показателя	Код дохода по КД	Утвержденные плановые назначения в последней редакции решения о бюджете, тыс. руб.	2016 год				Исполнено в 2015 году, руб.	Темп роста, %
			Исполнено, руб.	Отклонение от плановых назначений, руб.	Уровень исполнения, %	Удельный вес в общем объеме доходов, %		
Налоговые и неналоговые доходы	000 1 00 00000 00 0000 000	10412500,12	11983493,89	-1561984,78	115,1	53,2	8124804,58	147,5
Налоги на прибыль, доходы	000 1 01 00000 00 0000 000	4115000,00	5242125,47	-1127125,47	127,4	23,3	4376708,41	119,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимыми на территории Российской Федерации	000 1 03 00000 00 0000 000	447590,01	466989,62	-19399,61	104,3	2,07	329583,58	141,7
Налоги на совокупный доход	000 1 05 00000 00 0000 000	175600,00	140614,78	4006,15	80,1	0,6	251329,65	55,9
Налоги на имущество	000 1 06 00000 00 0000 000	2140133,00	2565354,75	-425221,72	119,9	11,4	3025047,94	84,8
Государственная пошлина	000 1 08 00000 00 0000 000	34113,78	18102,20	16011,58	53,1	0,08	44457,50	50,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	95563,33	137798,11	-42234,78	144,2	0,6	284,8	242,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) нанимателями средств бюджета	000 1 13 00000 00 0000 000	12000,00	11000,00	1000,00	91,7	0,04	12000,00	91,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1 14 00000 00 0000 000	3392500,00	3392500,00	0,00	100	15,06	0	100
Невыясненные поступления зачисляемые в бюджеты поселений	000 1 17 00000 00 0000 00		-9008,99	-9008,99				
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд поселений	000 116 0000 00 0000 000			0,00	0,00	0,00	0,0	0,0

Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	10784212,40	10537011,06	247201,34	97,7	46,8	12107271,4 7	87,0
Дотации бюджетам РФ и муниципальных образований	000 2 02 01000 00 0000 151	9447541,00	9447541,00	0,0	100,0	41,9	8789020,00	107,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	000 2 02 02000 00 0000 151	81930,00	81930,00	0,00	100,0	0,36	1450000,00	5,6
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	000 2 02 03000 00 0000 151	1252841,40	1252841,40	0,00	100,0	5,6	1872490,90	66,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 04000 00 0000 151	1900,00	1900,00	0,0	100,0	0,008	1980,00	95,6
Возврат остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	000 2 19 05000 00 0000 151		-247201,34		-2,3		-6219,43	

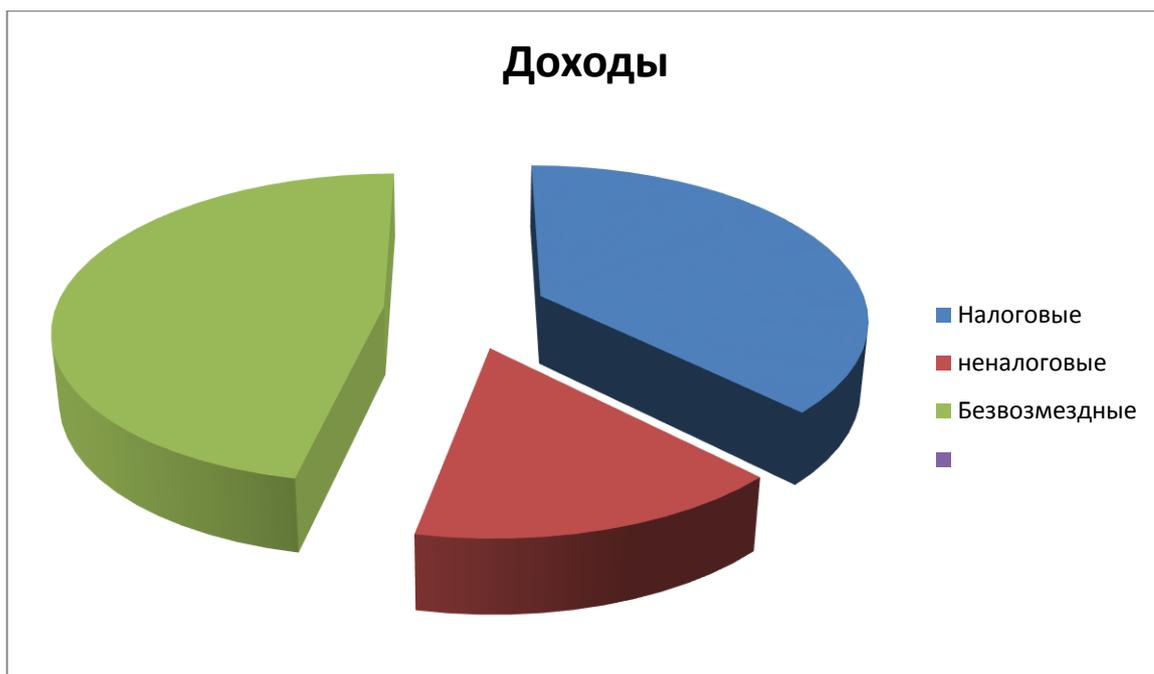


Рис.1 Структура доходов бюджета Остаповского сельского поселения  
в 2016 году

Согласно ст. 61. Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.
- налога на доходы физических лиц - по нормативу 45 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;
- государственной пошлины за совершение нотариальных действий

должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, - по нормативу 100 процентов.

По данным формы отчетности 0503317 в бюджет сельского поселения в 2016 году поступило **налоговых доходов** на сумму 8451204,77 руб. или 123,8 % к объему запланированных бюджетных назначений в последней редакции решения о бюджете.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц за 2016 год составила 5242125,47 тыс. руб. (127,4 % к уточненному плану). По сравнению с 2015 годом произошло увеличение поступлений налога на доходы физических лиц на 865417,06 руб. или на 119,8 %

В течение 2016 года в доходную часть бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц изменения не вносились. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с плановыми показателями первоначально утвержденного бюджета на 2016 год увеличилось на 1127125,47 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

В 2016 году в бюджет поселения единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 140614,78 руб., что 70000,00 запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете 230000,00 или на 80,0 %. По сравнению с уровнем исполнения 2015 года поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшилось на 110714,87 руб., или на 178,7 %.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет сельского поселения в сумме руб., что на 78214,44 тыс. руб. больше чем в 2015 году. По сравнению с первоначально утвержденными назначениями – на 16,7 тыс. руб. больше. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением значительная.

В 2016 году в бюджет сельского поселения земельный налог поступил в сумме 2565354,72 тыс. руб., что больше запланированного показателя в последней редакции решения о бюджете на 318372,78 руб. меньше уровня исполнения 2015 года. Первоначально земельный налог был утвержден в сумме 3140133,00 руб. Разница между первоначально запланированным показателем и фактическим исполнением не значительная.

Государственная пошлина в бюджет Остаповского сельского поселения в 2016 году поступила в сумме 18102,20 руб. при запланированном объеме поступлений в последней редакции решения о бюджете – 34113,78 руб. Первоначально объем поступлений государственной пошлины был запланирован в объеме 35000,00 руб. По сравнению с 2015 годом государственная пошлина поступила в бюджет поселения на 26355,30 руб. меньше.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2016 году, как и в 2015 году, составляют налоги:

На доходы физических лиц – 62,0 %.

Земельный налог- 30,3 %

**Неналоговые доходы** поступили в 2016 году в бюджет поселения в общей сумме 3541298,11 руб. или 101,2 % при запланированных бюджетных назначениях 3500063,33 руб.

Первоначально неналоговые доходы были запланированы в сумме 82000,00 руб. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 72,4 %.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет сельского поселения поступили в сумме 10784212,40 руб., что в соответствии с утвержденными назначениями в последней редакции решения

о бюджете.

В бюджет сельского поселения за 2016 год перечислено:

- дотаций в размере 9338400 руб. или 100,0 % годовых назначений;
- субсидий в размере 81930,00 руб. или 100 % годовых назначений;
- субвенций в размере 15252841,40 руб. или 100,0 % годовых назначений;
- иных межбюджетных трансфертов 1900,00 руб. или 100,0 %.

*Значительная разница между отдельными запланированными показателями (в том числе по земельному налогу, налогу на доходы физических лиц) и фактическим поступлением доходов, говорит о недостаточно высоком качестве планирования.*

### **Исполнение бюджета по функциональной классификации расходов**

Расходы бюджета Остаповского сельского поселения за 2016 год исполнены в сумме 17693365,93 тыс. руб. или 80,5 % к уточненному плану.

В ходе проверки произведена группировка расходов в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета. Полученные данные использовались при проверке бюджетной отчетности и анализе расходов бюджета.

Основные итоги исполнения расходов бюджета за 2016 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ приведены в таблице 2.

Наименование показателя	Раздел	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	2016 год				Исполнено за 2015 год, руб.	Темп роста, %
			Исполнено, руб	Отклонение от плановых назначений, руб.	Уровень исполнения, %	Удельный вес в общем объеме расходов, %		
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>5828318,52</b>	<b>5674043,89</b>	<b>154274,63</b>	<b>97,4</b>	<b>32,06</b>	<b>6148083,40</b>	<b>92,3</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	913790,00	913686,31	103,69	99,9	5,2	159074,90	574,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	4180187,12	4163252,78	16934,34	99,6	23,5	5416689,53	76,8
Судебная система	0105	1241,40	1241,40		100	0,007	0,00	100
Другие общегосударственные вопросы	0113	733100,00	595863,40	137236,60	81,3	3,4	237223,00	251,1
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>151600,00</b>	<b>151600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>147200,00</b>	<b>103,0</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	151600,00	151600,00	0,00		0,9	147200,00	103,0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>332677,11</b>	<b>312767,02</b>	<b>19910,09</b>	<b>94,0</b>	<b>1,8</b>	<b>107634,00</b>	<b>290,6</b>
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	29000,00	28803,60	196,40	99,3	0,2	20000,00	144,0
Обеспечение пожарной безопасности	0310	303677,11	283963,42	19713,69	93,5	1,6	197344,00	143,9
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>2307761,89</b>	<b>1247631,57</b>	<b>1060130,32</b>	<b>54,1</b>	<b>7,05</b>	<b>2247880,40</b>	<b>55,5</b>
Другие вопросы в области национальной экономики	0409	2307761,89	1247631,57	1060130,32	54,1	7,05	2247880,40	55,5
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>6542737,63</b>	<b>4055081,61</b>	<b>2487656,02</b>	<b>62,0</b>	<b>22,9</b>	<b>8307778,08</b>	<b>48,8</b>
Жилищное хозяйство	0501	2347356,00	1684739,09	662616,91	71,8	9,5	1124829,18	149,8
Коммунальное хозяйство	0502	1038000,00	286789,37	751210,63	27,6	1,6	4568293,00	6,3

Благоустройство	0503	3157381,63	2083553,15	1073828,48	66,0	11,8	2614655,90	79,7
<b>Культура, кинематография, средства массовой информации</b>	<b>0800</b>	<b>5681299,00</b>	<b>5115521,84</b>	<b>565777,16</b>	<b>90,0</b>	<b>28,9</b>	<b>5198124,06</b>	<b>98,4</b>
Культура	0801	5681299,00	5115521,84	565777,16	90,0	28,9	5198124,06	98,4
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>1136800,00</b>	<b>1136720,00</b>	<b>80,00</b>	<b>99,9</b>	<b>6,4</b>	<b>36720,00</b>	<b>3095,6</b>
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1001</b>	<b>36800,00</b>	<b>36720,00</b>	<b>80,00</b>	<b>99,8</b>	<b>0,2</b>	<b>0,00</b>	
Охрана семьи и детства	1104	1100000,00	1100000,00	0,0	100	6,2	0,00	
Пенсионное обеспечение	1101						36720,00	
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>21981194,15</b>	<b>17693365,93</b>	<b>4287828,22</b>	<b>80,5</b>		<b>22303129,97</b>	<b>79,3</b>

Исполнение по расходам бюджета Остаповского сельского поселения за 2016 год составило 17693365,93 руб. при плановых назначениях, в сумме 21981194,15 тыс. руб.

Приоритетные направления расходных обязательств бюджета составили:

- Общегосударственные расходы – 32,06 % от общей суммы расходов;
- Национальная экономика -7,05 % от общей суммы расходов;
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 22,9% от общей суммы расходов;
- культура, кинематография, средства массовой информации – 28,9 % от общей суммы расходов.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 5674043,89 руб. или 97,4 % от плановых показателей.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 32,06 % в общем объеме расходов бюджета Остаповского сельского поселения, аналогичный показатель за 2015 год составлял – 30,3 %.

Исполнение по разделу сложилось на уровне 97,4 %, при плановых назначениях 5828318,52 тыс. руб. исполнение составило 5674043,89 руб., в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - исполнено 913686,31 руб. при уточненном плане 913790,00 или 99,9 %;

– 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнено 4163252,78 руб. при уточненном плане 4180187,12 или 99,6 %;

– 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнено 595863,40 руб. или 81,3 % при уточненных плановых назначениях 773100,00 руб.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** 151600 или 100%. Расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинская подготовка».

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 332677,11 руб. Исполнение составило 312767,02 или 100 % к уровню уточненных годовых назначений. Расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на выполнение функций органов местного самоуправления по проведению мероприятий в части предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

0310 «Функционирование в сфере национальной безопасности правоохранительной деятельности и обороны»

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 2307761,89 руб. или 7,05 % в общем объеме расходов бюджета

*По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* утвержденные бюджетные ассигнования по разделу составили 946542737,63 руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 22,9 % в общем объеме расходов Остаповского бюджета (в 2015 году аналогичный показатель составлял 28,7 %).

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 252347356,00 руб. кассовое исполнение составило 1684739,00 руб. или 71,8 % .

*–По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 1038000,00 руб. кассовое исполнение составило 286789,37 руб. или 27,6 %.

*–По подразделу 0503 «Благоустройство»* при годовых бюджетных назначениях в объеме 3157381,63 руб. кассовое исполнение составило 2083553,15 руб. или 66,0 %.

*–По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»*

*По подразделу 0801 «Культура»* кассовое исполнение составило 5115521,84 руб. или 90,0 % от годовых бюджетных назначений (5681299 руб.).

***По разделу 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1101 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения предусмотрены в объеме 36800 руб. Исполнение составило 36720,00 руб. или 99,8 % к уровню уточненных годовых назначений.

По разделу 1104 «Охрана семьи и детства» уточненные бюджетные назначения предусмотрены в объеме 1100000,00 руб. Исполнение составило 1100000,00 руб. или 100 % к уровню уточненных годовых назначений.

Председатель \_\_\_\_\_  
Член КСО \_\_\_\_\_

Л.В. Первушкина  
Чумакова А.Л