РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26-З
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год»

06 апреля 2016 года

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-счетной
палаты Тайшетского района
от 06.04.2016г. № 52-р

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Валик Г.В. по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования за 2015 год», в соответствии с п.1 ст.ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района от 27.12.2011г. № 88, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2013г. № 85, п.п.3.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 1-е полугодие 2016 года, утвержденного распоряжением председателя КСП от 28.12.2015г. № 278-р, распоряжением председателя КСП от 04.04.2016г. № 51-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год, нормативно-правовые акты Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в отчетном финансовом году.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 04.04.2016г. по 29.04.2016г.

Результаты мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год проведена в соответствии с требованиями гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности».

Вопросы организации по формированию, утверждению и контролю за исполнением местного бюджета в Бирюсинском муниципальном образовании регламентированы Уставом Бирюсинского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании, утвержденным Решением Думы Бирюсинского муниципального образования от 30.10.2013г. № 72 (ст.25 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета»).

По состоянию на 01.01.2016г. в составе Бирюсинского муниципального образования числится 2 муниципальных учреждения. По сравнению с началом отчетного периода их количество не изменилось и отражено в ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений».

Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета

Внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета.

Проведённая в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчётности показала следующее:

Утверждение местного бюджета на 2015г. обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность представлена в полном объеме, и включает:

Бюджетная отчетность включает в себя следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- пояснительную записку (ф. 0503160).

Кроме того, по запросу в Контрольно-счетную палату Тайшетского района представлены следующие нормативно-правовые акты:

- решение Думы Бирюсинского городского поселения «Об утверждении Положения «О местных налогах на территории Бирюсинского городского поселения» от 27.11.2014г. № 137 (с изменениями от 02.03.2015г. № 149, от 05.11.2015г. № 169);
- решение Думы Бирюсинского городского поселения «Об утверждении должностных окладов и Положения об оплате труда муниципальных служащих Бирюсинского городского поселения» от 26.12.2007г. № 13 (с изменениями от 28.08.2008г. №71, от 24.02.2010г. № 218, от 22.12.2011г. № 368, от 29.05.2013г. № 54, от 27.08.2015г. № 168);
- постановление администрации Бирюсинского городского поселения от 22.05.2012г. № 164 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»;

- постановление администрации Бирюсинского городского поселения от 15.06.2011г. № 144 «Об утверждении Порядка и сроков составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»;

- постановление администрации Бирюсинского городского поселения от 01.12.2014г. № 341 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»;

- постановление администрации Бирюсинского муниципального образования от 14.06.2013г. № 135 «О Порядке исполнения бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»;

- постановление администрации Бирюсинского городского поселения «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в текущем финансовом году» от 16.02.2015г. № 33;

- постановление администрации Бирюсинского городского поселения «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 16.02.2015г. № 32;

- постановление администрации Бирюсинского городского поселения «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» и методики оценки эффективности реализации муниципальных программ Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»» от 26.03.2015г. № 90.

В соответствие с требованиями Федерального закона № 131-ФЗ, Федерального закона № 44-ФЗ, Бюджетного, Налогового законодательства, нормативно-правовые акты представлены в полном объеме.

Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ установлено следующее:

«Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117)

Согласно п. 134 Инструкции № 191н в гр. 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр. 1 Отчета об исполнении бюджета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н в гр. 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета отражены:

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 66478,3 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете;

По разделу 2 «Расходы бюджета» 81210,2 тыс. руб., что соответствует сумме

бюджетных назначений по расходам, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 14731,9 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

КСП отмечает, что отчет достоверен.

Кроме того, в соответствии с п. 134 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены гр. «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

«Баланс исполнения бюджета» (Форма № 0503120)

В соответствии п. 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2016 года.

В соответствии с п. 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 112 Инструкции №191н в гр. «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2016 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503123)

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2016 года, в соответствии с п.п. 146 - 150 Инструкции №191н.

«Пояснительная записка» (форма № 0503160)

Пояснительная записка составлена в соответствие с п.151 Инструкции №191н в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура бюджета Бирюсинского городского поселения, включающий:

- сведения об основных направлениях деятельности (**табл. № 1**);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (**ф. 0503161**);

По состоянию на 01.01.2016г. в составе Бирюсинского городского поселения числится 2 муниципальных учреждения, по отношению к началу отчетного периода изменений нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности администрации Бирюсинского городского поселения», включающий:

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2).

В связи с отсутствием установленных в соответствующем порядке показателей результативности деятельности получателей бюджетных средств, информация о результатах деятельности по ф.0503162 не представлена.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении администрацией Бирюсинского городского поселения бюджетной отчетности», включающий:

Данные, приведенные в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. № 3), в части ст.ст. 3,4 проекта решения о бюджете № 140,

не соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, приведенные в указанных статьях показатели местного бюджета не устанавливаются, а утверждаются.

Ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», где в соответствии с п. 162 Инструкции № 191н должна содержаться информация, которая содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период. Показатели сводной бюджетной росписи бюджета соответствуют решению Думы Бирюсинского муниципального образования от 18.12.2014г. № 140 «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

«Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) соответствует п. 163 Инструкции № 191.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности администрации Бирюсинского городского поселения», включающий:

Ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Показатели, отраженные в Приложении (ф.0503168), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Нарушений не установлено.

Ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В соответствии с п. 167 Инструкции № 191н:

В разделе 1 Приложения отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 15617,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2016г. уменьшилась на 2302,8 тыс. руб. и составила 13314,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 331,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2016г. уменьшилась на 238,6 тыс. руб. и составила 92,6 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность сложилась по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 92,6 тыс. руб.

При анализе данных по кредиторской и дебиторской задолженности по ф. 0503169 с данными баланса исполнения бюджета по ф. 0503120 расхождений не установлено.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Бирюсинского городского поселения»

Раздел 5 содержит необходимые сведения, отвечающие требованиям п.152 Инструкции 191н:

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (табл. №4), характеризуют использованные особенности отражения операций в бюджетном учете.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (табл. №5). Проведены в 2015 году мероприятия по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов.

Сведения о проведении инвентаризаций (табл. №6). В 2015 году перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств в администрации Бирюсинского муниципального образования была проведена ежегодная инвентаризация.

Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (табл. №7). В 2015 году внешние проверки проводились.

«Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий» (ф. 0503177), представлены данные за 2015 год о расходах Бирюсинского муниципального образования на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения их деятельности.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность Бирюсинского городского поселения в Контрольно-счетную палату района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Основные характеристики местного бюджета

Первоначально бюджет Бирюсинского городского поселения на 2015 год утвержден решением Думы от 18.11.2014г. № 140 «Об утверждении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 30.12.2015г. № 176) (далее - Решение Думы № 140).

Согласно решения Думы № 140 план по доходам был принят в сумме 28617,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме 17347,2 тыс. руб.,

по расходам в сумме 29017,5 тыс. руб.

размер дефицита в сумме 400,0 тыс. руб. или 3,6% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В расходной части местного бюджета на 2015 год создан резервный фонд администрации Бирюсинского городского поселения в размере 100,0 тыс. руб.

В течение 2015 года в Решение о бюджете № 140 четыре раза вносились изменения (от 30.12.2014г. № 145, от 03.03.2015г. № 153, от 17.06.2015г. № 160, от 21.12.2015г. № 174). Окончательной редакцией Решения о бюджете от 30.12.2015г. № 176 утверждены основные характеристики бюджета:

общий объем доходов в сумме 66478,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 53263,8 тыс. руб.;

общий объем расходов - в сумме 81210,2 тыс. руб.,

размер дефицита - в сумме 14731,9 тыс. руб. или 109% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничения (10%) дефицита поселения сложилось по причине снижения остатков средств на счетах в сумме 14731,9 тыс. руб..

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2015 год, утвержденная решением Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 18.12.2014г. № 140 «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» (в ред. Решение Думы от 30.12.2015г. № 176) по доходам в сумме

66478,3 тыс. руб., по расходам – 81210,2 тыс. руб., что соответствует показателям Решения о бюджете в окончательной редакции от 30.12.2015г. № 176.

Исполнение местного бюджета за 2015 год в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях Решения о бюджете представлено в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование	Первоначально утвержденный план 18.12.2014г. № 140	Уточненный план 30.12.2015г. № 176	Исполнено за 2015 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Доходы всего,	**28617,5**	**66478,3**	**62429,0**	**-4049,3**	**93,9**
в том числе налоговые и неналоговые доходы	11270,3	13214,5	12401,3	-813,2	93,8
безвозмездные поступления	17347,2	53263,8	50027,7	-3236,1	93,9
расходы	**29017,5**	**81210,2**	**63922,6**	**-17287,6**	**78,7**
Дефицит/профицит	**400,0**	**14731,9**	**1493,6**		

Изменения по сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете № 140 составило:

- увеличение по доходам на 33811,5 тыс. руб.;
- увеличение по расходам на 34905,1 тыс. руб.

Как отмечалось КСП района в настоящем заключении, исполнение бюджета по доходам составило 62429,0 тыс. руб., или 93,9 % к уточненному плану, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» 12401,3 тыс. руб. или 93,8% к плановым назначениям, «Безвозмездные поступления» - 50027,7 тыс. руб. или 93,9% к плановым назначениям.

По расходам исполнение составляет в сумме 63922,6 тыс. руб. или 78,7% от плановых назначений. Фактический дефицит за 2015 год составил 1493,6 тыс. руб.

Исполнение доходной части местного бюджета

Источниками формирования доходной части местного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется данными, представленными КСП района в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет поселения на 2015г. В ред. Решений Думы		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено за 2015 г.		
	18.12.2014г. № 140 первонач утвержден план	30.12.2015г. № 176 уточнен план		По отчету	отклонение (гр.5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО ДОХОДОВ	**28617,5**	**66478,3**	**37860,8**	**62429,0**	**-4049,3**	**93,9**
в том числе:						

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	*11270,3*	*13214,5*	*1944,2*	*12401,3*	*-813,2*	*93,8*
Налоги на доходы физических лиц	**5151,1**	**4608,1**	**-543**	**4239,7**	**-368,4**	**92,0**
Сельскохозяйственный налог	**0,5**	**0,5**	**0**	**0,1**	**-0,4**	**20,0**
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**2728,7**	**3115,5**	**386,8**	**3049,6**	**-65,9**	**97,9**
Налоги на имущество	**1860,0**	**3643,0**	**1783**	**3638,2**	**-4,8**	**99,9**
Налог на имущество физических лиц	1016,0	1423,0	407	1402,4	-20,6	98,6
Земельный налог	844,0	2220,0	1376	2235,8	15,8	100,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**970,0**	**1128,0**	**158**	**1231,9**	**103,9**	**109,2**
Доходы, получаемые в виде арендной либо 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	570,0	734,0	164	765,2	31,2	104,3
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	400,0	394,0	-6	466,7	72,7	118,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**-**	**26,0**	**26**	**26**	**0,0**	**100,0**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**560,0**	**633,8**	**73,8**	**156,4**	**-477,4**	**24,7**
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**-**	**59,6**	**59,6**	**59,4**	**-0,2**	**99,7**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	*17347,2*	*53263,8*	*35916,6*	*50027,7*	*-3236,1*	*93,9*
Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований	**14659,2**	**13254,4**	**-1404,8**	**13254,4**	**0,0**	**100,0**
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	14659,2	13254,4	-1404,8	13254,4	0,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам поселений	**2112,0**	**39393,4**	**37281,4**	**36162,6**	**-3230,8**	**91,8**
Субсидии бюджетам городских поселений на бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	-	23436,0	23436,0	20205,2	-3230,8	86,2

Субсидии бюджетам поселений из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа	2112,0	13218,3	11106,3	13218,3	0	100
прочие субсидии	-	2739,1	2739,1	2739,1	0	100
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	**576,0**	**616,0**	**40**	**610,7**	**-5,3**	**99,1**
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	478,3	518,3	40	518,3	0,0	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	97,7	97,7	0	92,4	-5,3	94,6

В результате принятых в течение года изменений в бюджет доходная часть бюджета уменьшилась на 4049,3 тыс. руб. и составила 62429,0 тыс. руб., в том числе:

Доля собственных доходов в общей сумме поступивших доходов составляет 19,9%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 93,8%, при плане 13214,5 тыс. руб., поступило 12401,3 тыс. руб.

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете № 140 объем налоговых и неналоговых доходов прогнозировался на уровне 11270,3 тыс. руб**.** Фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов выше первоначальных плановых показателей на 1131,0 тыс. руб. или на 110,0%**,** и составило 12401,3 тыс. руб.

Основными собственными доходными источниками являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налоги на имущество:

- удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах составляет 34,2%, при плане 4608,1 тыс. руб., получено 4239,7 тыс. руб., исполнение – 92,0%., уменьшение составило 368,4 тыс. руб. по причине сокращения численности работающих на предприятиях города и закрытия предприятий малого бизнеса;

-удельный вес налога на акцизы по подакцизным товарам в собственных доходах составляет 24,6%, при плане 3115,5 тыс. руб., получено 3049,6 тыс. руб., план выполнен на 97,9%, уменьшение составило 65,9 тыс. руб.;

- удельный вес налога на имущество в собственных доходах составляет 29,3%, при плане 3643,0 тыс. руб., поступило 3638,2 тыс., исполнение составило 99,9%, уменьшение составило 4,8 тыс. руб.:

- налог на имущество физических лиц при плане 1423,0 тыс. руб., получено 1402,4 тыс. руб., исполнение 98,6%;
- земельный налог при плане 2220,0 тыс. руб., поступило 2235,8 тыс. руб., исполнение 100,7%.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в структуре собственных доходов составляют 9,9%, при плане 1128,0 тыс. руб., исполнено 1231,9 тыс. руб., план выполнен на 109,2%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре собственных доходов составляют 0,2%, при плане 26,0 тыс. руб., поступило 26,0 тыс. руб., план выполнен на 100%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре

собственных доходов составляют 1,3%, при плане 633,8 тыс. руб., поступило 156,4 тыс. руб., план выполнен на 24,7%. Неисполнение на 477,4 тыс. руб. (доходы от реализации имущества и от реализации земельных участков) перешло на 2016 год.

Доля безвозмездных доходов от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме поступивших доходов составляет 80,1%. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 93,9%, при плане 53263,8 тыс. руб., поступило 50027,7 тыс. руб.

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете № 140 объем безвозмездных поступлений прогнозировался на уровне 17347,2 тыс. руб**.** Фактическое исполнение безвозмездных поступлений выше первоначальных плановых показателей на 32680,5 тыс. руб. или на 288,4%**,** и составило 50027,7 тыс. руб.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в 2015 г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Безвозмездные поступления, всего	**53263,8**	**50027,7**	**93,9**
в том числе:			
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	*13254,4*	*13254,4*	100,0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	13254,4	13254,4	100,0
Субсидии	*39393,4*	*36162,6*	91,8
Субсидии бюджетам городских поселений на бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	23436,0	20205,2	86,2
Субсидии бюджетам поселений из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа	13218,3	13218,3	100
прочие субсидии	2739,1	2739,1	100
Субвенции	*616,0*	*610,7*	99,1
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	518,3	518,3	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	97,7	92,4	94,6

Из поступивших за 2015 год доходов в бюджет муниципального образования в сумме 62429,0 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы составили всего 19,9% (12401,3 тыс. руб.), а безвозмездные поступления от других бюджетов – 80,1% (50027,7 тыс. руб.).

Субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры (завершение строительства теплоисточника в г. Бирюсинске) при плане 23436,0 тыс. руб., получено 20205,2 тыс. руб., исполнение 86,2%. Не поступили средства из областного бюджета в сумме 3230,8 тыс. руб., так как акт выполненных работ от 30.12.2015г. и выполнение работ по контракту 31.12.2015г.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности при плане 12363,4 тыс. руб., исполнено 12363,4 тыс. руб., исполнение 100%.

Субсидии бюджетам поселения на переселение граждан из жилого фонда, признанного непригодным для проживания, при плане 13218,3 тыс. руб., получено 13218,3 тыс. руб., исполнение 100%.

Субвенции поселению на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, при плане 518,3 тыс. руб., получено 518,3 тыс. руб., исполнение 100%.

Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, при плане 97,7 тыс. руб., получено в сумме 92,4 тыс. руб., исполнение 94,6%.

Прочие субсидии бюджетам поселений при плане 2739,1 тыс. руб., получено 2739,1 тыс. руб., исполнение 100%.

Согласно справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 01.01.2016г. в бюджет Бирюсинского городского поселения поступило безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 49136,7 тыс. руб.

Согласно информации администрации Бирюсинского городского поселения сумма недоимки по местным налогам и сборам, установленным в Бирюсинском городском поселении, по состоянию на 01.01.2015 г. составляет 4828,2 тыс. руб., к концу 2015 года снижена на 1745,0 тыс. руб., и составила 3083,2 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета

Исполнение расходов бюджета Бирюсинского городского поселения осуществлялось администрацией Бирюсинского городского поселения.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств Бирюсинского муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение». Постановлением администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 22.05.2012г. № 164 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Бюджет муниципального образования предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Расходные обязательства муниципального образования, связанные с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных районов части полномочий органов местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения, переданным им в соответствии с заключенными соглашениями, устанавливаются муниципальными правовыми актами соответствующих органов местного самоуправления в соответствии с указанными соглашениями, используются за счет и в пределах межбюджетных трансфертов, предоставляемых в порядке, предусмотренном статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 142.5 Бюджетного кодекса РФ, в случае и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа городского, сельского поселения, принимаемыми в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, бюджетам муниципальных районов могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских, сельских поселений для исполнения на территории муниципального образования, в том числе решения по вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом муниципального образования.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), расходы местного бюджета по состоянию на 01.01.2016г. исполнены в сумме 63922,6 тыс. руб., или 78,7% от плановых назначений, не исполнено – 17287,6 тыс. руб. По сравнению с первоначально запланированными расходами на 2015 год (решение Думы от 18.12.2014г. № 140 – 29017,5 тыс. руб.), уточненный план выше на 34905,1 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета за 2015 год в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.).

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план	Уточненный план	Исполнено	Неисполненные назначения (гр.4-гр.3)	Исполнено (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета, всего	**29017,5**	**81210,2**	**63922,6**	**-17287,6**	**78,7**
в том числе:					
Общегосударственные вопросы (01)	***13991,1***	***13408,7***	***13074,4***	**-334,3**	**97,5**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (02)	1330,2	1268,4	1232,4	-36	97,2
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (04)	12510,2	12022,6	11825	-197,6	98,4
Резервные фонды (11)	100,0	100	-	-100	0,0
Другие общегосударственные вопросы (13)	50,7	17,7	17	-0,7	96,0
Национальная оборона (02)	***478,3***	***518,3***	***518,3***	**0**	**100,0**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (03)	478,3	518,3	518,3	0	100,0
Национальная экономика (04)	***3726,1***	***5211,4***	***5099,0***	**-112,4**	**97,8**
Обеспечение деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере национальной экономики (01)	97,0	*97*	*92,3*	-4,7	95,2
Лесное хозяйство (07)	264,0	*264*	*247,4*	-16,6	93,7
Дорожное хозяйство (09)	3015,1	4400,4	4322,2	-78,2	98,2
Другие вопросы в области национальной экономики (12)	350,0	450	437,1	-12,9	97,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	***6234,3***	***57427,5***	***40682,1***	**-16745,4**	**70,8**
Жилищное хозяйство (01)	3124,5	30202,4	16762,6	-13439,8	55,5
Коммунальное хозяйство (02)	100,0	24280,3	21049,5	-3230,8	86,7
Благоустройство (03)	3009,8	2944,8	2870	-74,8	97,5
Культура, кинематография (08)	3723,4	3809,9	3715,2	**-94,7**	**97,5**
Культура (01)	3723,4	3809,9	3715,2	-94,7	97,5
Социальная политика (10)	**762,2**	**834,4**	**833,6**	**-0,8**	**99,9**
Пенсионное обеспечение (01)	762,2	834,4	833,6	-0,8	99,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга (13)	30,0	0,0	0,0	**0**	**0**

Процентные платежи по муниципальному долгу	30,0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14)	***72,1***	***0***	***0***	**0**	**0**
Прочие межбюджетные трансферты общего характера (03)	72,1	0	0	0	0

Наибольший объем не исполненных бюджетных ассигнований имеет место по подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подраздел 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - в размере 197,6 тыс. руб.;

- 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» - на 78,2 тыс. руб.**;**

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 01 «Жилищное хозяйство» - на 13439,8 тыс. руб., подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» - на 3230,8 тыс. руб.; подраздел 03 «Благоустройство» на 74,8 тыс. руб.;

- 08 «Культура, кинематография», подраздел 01 «Культура» - на 94,7 тыс. руб.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 20,5%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63,6%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общая сумма расходов составила 13074,4 тыс. руб., при плане 13408,7 тыс. руб., исполнено 97,5%. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 20,5%. Неисполнение на 334,3тыс. руб., по причине дефицита бюджетных средств.

Подраздел 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».

*- по целевой статье 9112001 виду расходов 122 КОСГУ 211,213 р*асходы на оплату труда и начислениями на выплату по оплате труда составили 1201,9 тыс. руб., при плане 1231,2 тыс. руб., исполнение 97,6%.

Подраздел 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

- по целевой статье 9122002 виду расходов 121 КОСГУ 211,213 расходы на оплату труда и начислениями на выплату по оплате труда составили 8708,3 тыс. руб., при плане 8736,0 тыс. руб., исполнение 99,7%;

- по целевой статье 9902800 виду расходов 540 КОСГУ 251 расходы на осуществление внешнего муниципального финансового контроля по переданным полномочиям при плане 72,1 тыс. руб., исполнено 72,1 тыс. руб., или 100%.

Подраздел 11 «Резервные фонды»

Средства резервного фонда, запланированные на 2015 год в сумме 100,0 тыс. руб., не израсходованы в связи с невостребованностью использования средств резервного фонда.

Подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы»

- по целевой статье 9152004 виду расходов 244 КОСГУ 236 расходы составили 17,0 тыс. руб., при плане 17,7 тыс. руб., исполнено 96,0%. Не исполнено 0,7 тыс. руб., по причине не поступления из областного бюджета.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Подраздел 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

- по целевой статье 9125118 отражены расходы на осуществление первичного воинского учета поселения в общей сумме 518,3 тыс. руб., при плане 518,3 тыс. руб., исполнение 100%.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 0,8%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Всего по разделу расходы при плане 5211,4 тыс. руб., фактическое исполнение составило 5099,0 тыс. руб. или 97,8% от плановых назначений, неисполнение составило 112,4 тыс. руб.

Подраздел 01 «Общеэкономические расходы»

Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод за счет средств областного бюджета при плане 97,0 тыс. руб., исполнено 92,4 тыс. руб., или 95,2%. Причина не исполнения – фонд оплаты труда установлен менее норматива, предусмотренного законодательством.

Подраздел 07 «Лесное хозяйство»

- по целевой статье 9426105 за счет средств местного бюджета запланировано на 2015 год 264,0 тыс. руб., фактически выполнено 247,4 тыс. руб., или 93,7%. Средства направлены на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов.

Подраздел 09 «Дорожное хозяйство»

по данному подразделу при плане 4322,2 тыс. руб., расходы составили 4400,4 тыс. руб., исполнение составило 98,2%:

- по целевой статье 9446115 виду расходов 244 КОСГУ 226 средства направлены на оплату прочих работ и услуг при плане 99,9 тыс. руб., исполнение составило 99,9 тыс. руб., или 100% (установка дорожных знаков).

- по целевой статье 9446115 виду расходов 244 КОСГУ 340 средства, запланированные на оплату увеличения стоимости материальных запасов в сумме 104,4 тыс. руб., израсходованы в сумме 104,1 тыс. руб., или 99,7%.

- по целевой статье 9446115 виду расходов 244 КОСГУ 225 средства направлены на оплату услуг по содержанию имущества (ямочный ремонт дорог, грейдирование дорог), при плане 4196,1 тыс. руб., выполнено 4118,2 тыс. руб., в том числе по реализации мероприятий перечня проектов «Народных инициатив» в сумме 713,8 тыс. руб. (обустройство дороги (кюветов) от ул. Горького, 23а до въезда во двор школы № 6), исполнение 98,1%.

Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»

При плане 450,0 тыс. руб., фактически расходы составили 437,1 тыс. руб. или 97,1%. За счет средств местного бюджета средства были направлены на оплату составления схемы месторасположения границ и межевых планов земельных участков.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 8,0%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы по разделу составили 40682,1 тыс. руб., при плане 57427,5 тыс. руб., исполнение 70,8 %, неисполнение составило 16745,4 тыс. руб.

Подраздел 01 «Жилищное хозяйство»

Всего по подразделу на 2015 год запланировано 30202,4 тыс. руб., в том числе областные средства 27866,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 906,0 тыс. руб. Средства израсходованы в сумме 16762,5 тыс. руб., в том числе областные средства в сумме 14647,5 тыс. руб., выполнение составило 55,5%:

- по целевой статье 9516131 виду расходов 243 КОСГУ 225 средства направлены на оплату услуг по содержанию имущества, при плане 1430,2 тыс. руб., израсходовано

1430,1 тыс. руб., или 100%, в том числе за счет областных средств по реализации мероприятий перечня проектов «Народных инициатив» на текущий ремонт муниципального многоквартирного дома ул. Нагорная, 7 в сумме 850,9 тыс. руб.;

- *по целевой статье 9516132 виду расходов 414 КОСГУ 310* средства направлены на софинансирование по областной целевой программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда в Иркутской области на период до 2019 года» на строительство многоквартирного дома по ул. Советская, 37А в сумме 684,6 тыс. руб., при плане 906,0 тыс. руб., или 75,6%. Невыполнение софинансирования в сумме 221,5 тыс. руб. в связи с тем, что происходила процедура заключения контракта до 11.01.2016г.;

- *по целевой статье 9510100 виду расходов 414 КОСГУ 310* за счет средств областного бюджета запланировано на 2015 год по областной целевой программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда в Иркутской области на период до 2020 года» сумма 27866,2 тыс. руб. В том числе остатки средств 2014 года в сумме 14647,9 тыс. руб. направлены на оплату строительства жилого дома по адресу ул. Советская, 37А в сумме 14647,9 тыс. руб., или 100%. Невыполнение освоения областных средств в сумме 13218,3 тыс. руб. связано с тем, что соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств по строительству и приобретению, ремонту жилых помещений для переселения граждан подписано 16.12.2015г., аукционы объявлены 22.12.2015г. на приобретение квартир, подведение итогов по аукционам прошло 29.12.2015г. Заключены контракты на приобретение квартир 11.01.2016г.

Средства, оставшиеся на остатках на 01.01.2016г. возвращены в областной бюджет и заявлена потребность в неиспользованном остатке межбюджетных трансфертов.

Подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»

Расходы составили 21049,5 тыс. руб., при плане 24280,3 тыс. руб., исполнение составило 86,7% (средства запланированы на подготовку к отопительному сезону организациям коммунального комплекса):

- *по целевой статье 9520503 виду расходов 244 КОСГУ 226* средства направлены на разработку обосновывающих материалов к схемам воотведения и водоснабжения при плане 180,0 тыс. руб., израсходовано 180,0 тыс. руб., или 100%;

- *по целевой статье 9520102 виду расходов 414 КОСГУ 310* средства областного бюджета запланированы в сумме 23436,0 тыс. руб. на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры, израсходовано 20205,2 тыс. руб., или 86,2%. Невыполнение составило 3230,8 тыс. руб. Средства из областного бюджета не поступили в полном объеме, так как работы завершены и акт о приемке выполненных работ подписан 30.12.2015г. Срок окончания выполнения работ по контракту до 31.12.2015г.

- *по целевой статье 9526141 виду расходов 414 КОСГУ 310* при плане 664,3 тыс. руб., расходы составили 664,3 тыс. руб., или 100%. (строительство объекта теплоэнергетики).

Подраздел 03 «Благоустройство» сумма плановых назначений составила 2944,8 тыс. руб., фактический расход – 2870,0 тыс. руб., исполнение 97,5%.

- *по целевой статье 9536151* при плане 2026,1 тыс. руб., расходы составили 1979,7 тыс. руб., или 97,7% (уличное освещение);

- *по целевой статье 9536155* при плане 92,4 тыс. руб., расходы составили 92,0 тыс. руб., или 99,5% (организация и содержание мест захоронения);

- *по целевой статье 9536153* при плане 826,3 тыс. руб., расходы составили 798,3

тыс. руб., или 96,6% (прочие мероприятия по благоустройству поселения).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 63,6%.

Раздел 08 «Культура и кинематография» расходы составили 3715,2 тыс. руб., при плане 3809,9 тыс. руб., исполнено 97,5%.

Подраздел 01 «Культура»

Библиотечное объединение

- *по целевой статье 9324501виду расходов 111 КОСГУ 211,213* при плане 2976,0 тыс. руб., расходы составили 2892,1 тыс. руб., или 97,2%. Расходы направлены на оплату труда и начисления на нее работникам библиотеки;

- *по целевой статье 9324501виду расходов 244 КОСГУ 221* при плане 8,5 тыс. руб., расходы составили 8,3 тыс. руб., или 98,1% (услуги связи);

- *по целевой статье 9324501виду расходов 244 КОСГУ 223* при плане 249,8 тыс. руб., расходы составили 239,7 тыс. руб., или 95,9% (коммунальные услуги);

- *по целевой статье 9324501виду расходов 244 КОСГУ 225* при плане 351,7 тыс. руб., расходы составили 351,7 тыс. руб., или 100% (услуги по содержанию имущества);

- *по целевой статье 9324501виду расходов 244 КОСГУ 226* при плане 222,2 тыс. руб., расходы составили 222,0 тыс. руб., или 99,9% (прочие услуги);

- *по целевой статье 9324501виду расходов 244 КОСГУ 340* при плане 1,6 тыс. руб., расходы составили 1,6 тыс. руб., или 93,6%.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 5,8%.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили 833,6 тыс. руб., при плане 834,4 тыс. руб., исполнение 99,9%:

Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение» по целевой статье 9902200, виду расходов 312 средства направлены на доплаты к пенсии муниципальным служащим, ушедшим на заслуженный отдых и почетным гражданам г. Бирюсинска.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2015 год составил 1,3%.

КСП был проведен анализ исполнения местного бюджета, в соответствии с КОСГУ, для установления наличия или отсутствия расходования бюджетных средств сверх утвержденного решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об исполнении расходов бюджета по КОСГУ представлена в следующей таблице (тыс. руб.)

КОСГУ	Бюджетные назначения на 2015год	Исполнены расходы за 2015 год	% исполнения	Структура расходов (%)	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
211 «Заработная плата»	10479,2	10455	99,8	16,4	-24,2
212 «Прочие выплаты»	97,2	78,8	81,1	0,1	-18,4
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	3056,7	2934,9	96,0	4,6	-121,8
221 «Услуги связи»	277,8	268,2	96,5	0,4	-9,6
222 «Транспортные услуги»	139,0	132,5	95,3	0,2	-6,5
223 «Коммунальные услуги»	1715,7	1705	99,4	2,7	-10,7

225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	7704,3	7470,6	97,0	11,7	-233,7
226 «Прочие работы, услуги»	2203	2172,3	98,6	3,4	-30,7
251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ»	72,1	72,1	100,0	0,1	0,0
263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»	834,3	833,6	99,9	1,3	-0,7
290 «Прочие расходы»	361,2	259,1	71,7	0,4	-102,1
310 «Увеличение стоимости основных средств»	53315,8	36645,3	68,7	57,3	-16670,5
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	953,9	895,2	93,8	1,4	-58,7
Итого	**81210,2**	**63922,6**	**78,7**	**100,0**	**-17287,6**

Данные показатели расходов бюджета по КОСГУ соответствуют показателям, отраженным в р.2 «Выбытия» ф. 05003123 «Отчет о движении денежных средств».

Расходы по разделам бюджетной классификации исполнены в объеме 78,7% от годовых плановых назначений.

Из 13 КОСГУ расходов в 2015 году на 100% выполнено по КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ».

В общей структуре расходов наибольшую долю – 57,3% составляют расходы по увеличению стоимости основных средств (КОСГУ 310).

Остаток средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2015 г. сложился в сумме 14827,7 тыс. руб., на 01.01.2016г. сложился в сумме 13334,0 тыс. руб.**,** что подтверждено данными баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 13334,0 тыс. руб.

Согласно представленной расшифровке остатков средств, сложившихся на счетах Бирюсинского городского поселения, данные суммы – остатки собственных средств бюджета.

Анализ показателей финансовой отчетности

КСП района проведен анализ отдельных расходов местных бюджетов, который показал следующее.

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете Бирюсинского муниципального образования прилагаются (табл. № 3 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) содержат обобщенные за 2015 год данные о результатах исполнения бюджета Бирюсинского муниципального образования.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета Бирюсинского муниципального образования прилагаются (табл. № 4 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

В соответствии с требованиями Инструкции 191н в 2015 году внутренние проверки в Бирюсинском муниципальном образовании проводились, что подтверждено Сведениями о результатах мероприятий внутреннего контроля (табл. № 5 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

Внешние проверки в Бирюсинском муниципальном образовании в 2015 году проводились, что подтверждено Сведениями о результатах мероприятий внешнего контроля (табл. № 7 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

В структуре расходов бюджета Бирюсинского городского поселения расходы по резервному фонду администрации Бирюсинского муниципального образования не предусмотрены.

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств в 2015 году в администрации Бирюсинского городского поселения проводилась, что подтверждается Сведениями о проведении инвентаризации (табл. № 6 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг

Первоначально Решением Думы № 140 бюджет Бирюсинского городского поселения на 2015 год утвержден с дефицитом в сумме 400,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 30.12.2015г. № 176 размер дефицита утвержден в сумме 14731,9 тыс. рублей, или 109,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничения (10%) дефицита поселения сложилось по причине снижения остатков средств на счетах в сумме 14731,9 тыс. руб. Предельный размер дефицита местного бюджета соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1493,7 тыс. рублей, по причине остатков средств на счете.

Главным администратором доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год являлась Администрация Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (код 950).

Предельный объем муниципального долга Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год установлен в размере 5635,2 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по состоянию на 01.01.2016 года в размере 400,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в сумме 0 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов местного бюджета на 2015 год утверждена в соответствии с параметрами доходной и расходной частей бюджета, Решением Думы Бирюсинского муниципального образования от 18.12.2014г. № 140 «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. Решение Думы от 30.12.2015г. № 176).

В ходе проведения экспертизы выборочно были проанализированы нормативно-правовые акты Бирюсинского муниципального образования. Нарушений не установлено.

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год предоставлен Думой Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании. Представленный отчет по составу соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет за 2015 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Согласно данным отчета доходы бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» за 2015 год составили 62429,0 тыс. руб., что на 4049,3 тыс. руб. ниже запланированного объема поступлений.

Из общей суммы доходов бюджета поселения за 2015 год налоговые и неналоговые доходы – 19,9%, безвозмездные поступления – 80,1%. Это свидетельствует об увеличении зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 20,5%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63,6%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15,0 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

При сверке плановых показателей представленной отчетности главного администратора бюджетных средств и годового отчета бюджета Бирюсинского городского поселения с показателями, утвержденными решением Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 18.12.2014г. № 140 «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» расхождений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность Бирюсинского поселения за 2015 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н.

Представленный проект отчета об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» является полным и достоверным, может быть рекомендован Думе Бирюсинского муниципального образования к утверждению.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Бирюсинского муниципального образования за 2015 год, полнота и достоверность отчетных показателей подтверждается.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата района предлагает администрации поселения:

1.Принять отчет «Об исполнении бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год».

2. В соответствии со ст.38 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ внести изменения в Устав муниципального образования в части осуществления полномочий

органов местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения, переданным им в соответствии с заключенным соглашением.

3. При составлении отчетности за 2016 год учесть отмеченные недостатки и нарушения по заполнению отчетности.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Тайшетского района В.И.Чабанов

С заключением ознакомлены:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Подготовила:
ведущий инспектор по
обеспечению деятельности в аппарате
Контрольно-счетной палаты Тайшетского
района Г.В.Валик