**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Васильевское**

**Сергиево-Посадского муниципального района за 2015 год**

**2016 год**

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области за 2015 год.**

На основании Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района от 24.06.2015 № 64/16 «О передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетной комиссии сельского поселения Васильевское Сергиево - Посадского муниципального района» заключено Соглашение №03 от 18.12.2015г. Совета депутатов сельского поселения Васильевское «О передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетного органа сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» с Контрольно-счетной комиссией Сергиево-Посадского муниципального района (далее Контрольно-счетная комиссия).

Предметом настоящего Соглашения является передача Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа сельского поселения Васильевское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Общие положения**

1.1. В соответствии с пунктом 2.3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 3.2.1. Плана работы Контрольно- счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2016г. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – сельское поселение Васильевское, сельское поселение) за 2015г., который представлен в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района в установленный срок.

1.2. При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г. использованы следующие понятия:

- утвержденный план - показатели, утвержденные Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014 № 50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 2015 год»;

- уточненный план - показатели, утвержденные Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 22.12.2015 № 118/13 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04«О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 2015 год»;

- главный администратор доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Васильевское на 2015 г. является администрация сельского поселения Васильевское;

- годовой отчет об исполнении бюджета - годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г., представленный в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района для проведения внешней проверки;

- бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в отчетном финансовом году;

- бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в текущем году для исполнения бюджетных обязательств;

- достоверность бюджетной отчетности - соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении бюджета показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателей утвержденного и уточненного планов в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов бюджета;

- бюджетная отчетность главного администратора - годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за отчетный финансовый год, установленная соответствующим приказом Министерства финансов Российской Федерации;

- сводная бюджетная роспись - документ, который составляет и ведет финансовый орган муниципального образования в соответствии с Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами в целях организации исполнения бюджета в отчетном финансовом году;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета - проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;

- инструкция о составлении отчетности - инструкция о порядке составления и представления отчетности, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями в редакции Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н, от 19.12.2014 №157н, от 26.08.2015 №135н, от 31.12.2015 №229н);

- бюджетная отчетность получателей бюджетных средств - годовая бюджетная отчетность получателей бюджетных средств за 2015г., установленная Инструкцией о составлении отчетности;

- налоговые доходы - доходы, подлежащие зачислению в бюджет сельского поселения, перечисленные в статье 61.5 Бюджетного кодекса;

- неналоговые доходы - доходы, подлежащие зачислению в бюджет сельского поселения, перечисленные в статье 62 Бюджетного кодекса.

1. **Правовые основы подготовки заключения**

2.1. Основанием для проведения внешней проверки годового отчета являются следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 24.06.2015 №64/16 «О передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетной комиссии сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области»;

- Соглашение №03 от 18.12.2015г. Совета депутатов сельского поселения Васильевское «О передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетного органа сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;

- План работы Контрольно-счетной комиссии на 2016 год.

2.2. При проведении внешней проверки годового отчета Контрольно-счетная комиссия использовала следующие нормативные правовые акты и иные правовые акты и документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Закон Московской области от 28.11.2014 №158/2014-ОЗ «О бюджете Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (принят постановлением Московской областной Думы от 13.11.2014 №14/105-П) (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями (с изменениями и дополнениями в редакции Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н, от 19.12.2014 №157н, от 26.08.2015 №135н, от 31.12.2015 №229н);

- Решение Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 28.04.2015г. №40/04 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Васильевское»;

- Решение Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района на 2015 год» (с учетом 6 изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета сельского поселения Васильевское: от 23.12.2014№50/04; от 28.04.2015 №38/04; от 23.06.2015 №62/06; от 25.08.2015 №76/08; от 27.10.2015 №105/11; от 22.12.2015 №118/13);

- Сводная бюджетная роспись сельского поселения Васильевское;

- Бюджетная отчетность получателей бюджетных средств;

- Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г.

2.3. В 2015г. ответственными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

- с правом первой подписи руководитель администрации сельского поселения Васильевское Соловова Т.А. (Решение Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 05.11.2014г. №23/02 «О назначении на должность руководителя администрации муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района);

- с правом второй подписи начальник финансово-экономического отдела администрации сельского поселения Васильевское Емельянова Е.В.

Муниципальное образование сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области создано, в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и законом Московской области от 28 февраля 2005г. №60/205-ОЗ «О статусе и границах Сергиево-Посадского муниципального района и вновь образованных в его составе муниципальных образований».

Муниципальное образование сельское поселение Васильевское осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение Васильевское от 29 ноября 2011г. №72/09. Устав зарегистрирован управлением Министерства юстиции Российской федерации по Московской области 26.12.2011г., государственный регистрационный №RU505123022011001.

В утвержденный Устав соответствующими Решениями Совета депутатов сельского поселения Васильевское были внесены изменения и дополнения: от 30.10.2012 №61/08, от 29.04.2014 №23/03, от 05.11.2014 №24/02, от 06.10.2015 №98/10.

Администрации сельского поселения Васильевское выдано Свидетельство серия 50 №007332962 от 15.12.2005 г. о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиев Посад), присвоен ИНН 5042084178, КПП 504201001.

Администрация сельского поселения Васильевское зарегистрирована как юридическое лицо, что подтверждается свидетельством серии 50 №007333167 о государственной регистрации юридического лица и внесении в единый государственный реестр юридических лиц 15.12.2005г. за основным государственным регистрационным номером 1055008029856.

Администрации сельского поселения Васильевское Федеральной налоговой службой выдано свидетельство серии 50 №012490755 от 15.03.2010г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, государственный регистрационный № 2105042040574.

Администрация сельского поселения Васильевское является юридическим лицом и осуществляет исполнительно-распорядительные функции по решению вопросов местного значения поселения, а также по реализации отдельных государственных полномочий, переданных органом местного самоуправления в соответствии с действующим законодательством.

Юридический адрес: 141355, Московская область, Сергиево-Посадский район, село Васильевское, д.21а.

Почтовый адрес: 141354, Московская область, Сергиево-Посадского район, поселок Мостовик, Лесной пер., д.2

Адрес электронной почты: а.vasilyevskoe@mail.ru

В 2015г. учет операций со средствами местного, областного, федерального бюджетов осуществлялся на лицевых счетах финансового органа, открытых в отделении по Сергиево-Посадскому муниципальному району управления Федерального казначейства по Московской области:

1.Администрация сельского поселения Васильевское:

- № 03000000010 - бюджетные средства, дата открытия 29.01.2009г.;

- №01483002600 - распорядительный, дата открытия 11.07.2013г.;

- №0348302600 - бюджетные средства, дата открытия 11.07.2013г.

2.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека сельского поселения Васильевское»:

-№20927000010 - лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г., дата закрытия 13.07.2015г., в связи с реорганизацией;

-№21927000010 - лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г., дата закрытия 13.07.2015г., в связи с реорганизацией.

3.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский Дом Культуры Васильевское»:

- №20927000030 - лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г.;

- №21927000030 - отдельный лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г., дата закрытия 13.07.2015г., в связи с реорганизацией.

4.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский Дом Культуры Мостовик»:

-№20927000020 - лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г. дата закрытия 13.07.2015г. в связи с реорганизацией;

-№21927000020 - лицевой счет, дата открытия 18.07.2012г., дата закрытия 13.07.2015г., в связи с реорганизацией.

5. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральный сельский дом культуры поселка Васильевское»:

- №20927000040 - лицевой счет, дата открытия 05.08.2015г.;

- №21927000040 - лицевой счет, дата открытия 05.08.2015г.

Кроме того, для получения наличных денежных средств 27.05.2010г. был открыт банковский счет №40116810200000000020 в подразделении Центрального банка Российской Федерации в расчетно - кассовом центре г. Дмитрова, дата закрытия банковского счета 10.12.2015г.

1. **Материалы, представленные к внешней проверке**

3.1. Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г. для проведения внешней проверки поступил в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района в установленные сроки, на основании пункта 18.1. «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения Васильевское», утвержденным Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 28.04.2015 №40/04, пункта 4 статьи 264 Бюджетного кодекса.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета поступали в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района в составе, соответствующем требованиям инструкции о составлении отчетности.

3.2. Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское, направленный в Контрольно-счетную комиссию Сергиево-Посадского муниципального района, имел в своем составе следующие формы:

- Пояснительная записка (ф. 0503160);

-Баланс исполнения консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.050317);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах на 01.01.2016г. (ф.0503128);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364);

-Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф.0503361);

-Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

- Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);

-Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете ([ф. 0503177](#sub_503177));

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503371](#sub_503171));

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 05031](#sub_503171)66);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге ([ф. 0503372](#sub_503172));

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324);

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166).

Проверка проведена по представленным документам.

**4.Предмет внешней проверки**

Предметами внешней проверки годового отчета являются:

- отчет и баланс исполнения бюджета сельского поселения Васильевское;

- бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

 **5.Основные показатели социально-экономического развития**

Сельское поселение Васильевское является муниципальным образованием на территории Сергиево-Посадского муниципального района Московской области и обладает статусом сельского поселения.

Границы муниципального образования сельского поселения Васильевское установлены законом Московской области от 28.02.2005 №60/2005-03 «О статусе и границах Сергиево-Посадского муниципального района и вновь образованных в его составе муниципальных образований»

Площадь территории сельского поселения Васильевское в административных границах составляет 18,5 тыс. га, на которой расположены 26 населенных пунктов.

Административным центром поселения является пос. Мостовик. Наибольшие по численности постоянно проживающего населения – пос. Мостовик, с. Васильевское, с. Озерецкое и д. Каменки.

Общая численность населения сельского поселения Васильевское на 01.01.2016г. составляет 4 002 человека.

Возрастная структура населения имеет следующее соотношение:

-трудоспособного возраста 2 517 человек (62,9%);

-моложе трудоспособного возраста 757 человек (18,9%);

-старше трудоспособного возраста 783 человек (19,6%).

На территории поселения расположено 70 садоводческих товариществ. Приток населения в летний период составляет 12 650 человек.

Протяженность дорог общего пользования 62,4 км, внутриквартальных дорог 14,0 км.

На территории поселения развито сельскохозяйственное производство, имеется песчано-галечный карьер.

По состоянию на 01.01.2016г. на территории поселения зарегистрирована 21организация. Основой экономики сельского поселения являются ОАО «Хотьковский автомост», ОАО «Хотьковское карьероуправление», ЗАО «Племрепродуктор «Васильевское», МУП «УК Васильевское» и др.

Промышленное производство:

-ОАО «Хотьковское карьероуправление», которое специализируется на добыче песка и щебня. Объем отгруженной промышленной продукции собственного производства составил 72,6 млн. руб., Средняя заработная плата составила 33,2 тыс.руб. Численность работающих на предприятии-38 человек;

- ОАО «Хотьковский автомост» - заключены контракты на ремонт, реконструкцию и содержание мостов и путепроводов. По итогам 2015г. выручка за выполненные работы, оказанные услуги составила в сумме 1 288 488,0 тыс. руб. Средняя заработная плата работников 23,0тыс. руб. Численность работающих на предприятии составила 470 человек;

Сельское хозяйство: ЗАО «Племрепродуктор «Васильевское»- является сельхозтоваропроизводителем (поголовье скота возросло до 1 951 голов, надой молока 6701л.) общая площадь сельхоз угодий 2 812 га. Выручка составила 136 810,0 тыс. руб. Получено субсидий в 2015г. в сумме 14 292,4 тыс. руб., что ориентировочно составляет 10,4% от доходов от сельскохозяйственной деятельности. Средняя заработная плата 33,2 тыс. руб. Численность работающих на предприятии 80 человек;

Дорожное строительство: заасфальтированы дороги общего пользования в д. Каменки, в д. Ворохобино общей площадью 9 090кв.м., проведен ямочный ремонт протяженностью 2 км;

Малое предпринимательство: в сельском поселении функционируют 27предприятий малого и среднего предпринимательства, оборот малых предприятий составил 81,4 млн. руб., доля оборота малых предприятий в общем обороте организаций составила 5,5%. Среднесписочная численность работников 154 человека, среднемесячная заработная плата работников составила 22,1 тыс. руб.;

Инвестиции: за счет всех источников финансирования инвестиции составили 72,03 млн. руб.;

Строительство: выполнено работ и оказано услуг на сумму 1011,96млн. руб., введены в эксплуатацию жилые дома площадью 2,30 тыс.кв. м, построенные за счет всех источников финансирования;

Финансы: прибыль прибыльных предприятий составила 9586 тыс. руб.;

Труд и заработная плата: фонд заработной платы составил 307,4 млн. руб., среднемесячная заработная плата по поселению составила 27,2 тыс. руб., создано 3 рабочих места, зарегистрировано 18 человек безработных;

Потребительский и оптовый рынок: оборот розничной торговли составил 137,9млн. руб., обеспеченность населения торговыми площадями- 279,3 кв.м. на 1 000 человек, объем платных услуг населению составил 93,3 млн. руб., объем платных бытовых услуг населению составил 163,5 тыс. руб.;

 Жилищно-коммунальное хозяйство: жилищный фонд сельского поселения составляет

122,9 тыс.кв.м., доля граждан, живущих в неблагоустроенном жилье - 2,73%. Ветхое и

аварийное жилье отсутствует. 22 человека получают субсидии на оплату жилья и

коммунальные услуги.

Объем платных жилищных услуг населению составил 20 464,0 тыс. руб.

Объем платных коммунальных услуг населению 52 533,6 тыс. руб. Уровень износа

коммунальной инфраструктуры 58%.

Культура: в сельском поселении одно муниципальное учреждение культуры МБУК «ЦСДК Васильевское». В 2015 году было проведено 250 мероприятий, объем платных услуг составил 469,9 тыс. руб.

**6. Исполнение основных показателей бюджета**

Бюджетные правоотношения в сельском поселении Васильевское, возникающие в процессе формирования доходной и расходной части бюджета, установлены «Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Васильевское» и утверждены решением Совета депутатов 28.04.2015 № 40/04 «О принятии Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Васильевское».

В сельском поселении Васильевское предусмотрены основные характеристики бюджета на 2015г. В бюджет включены средства полученные из местного, областного, федерального бюджетов.

Информация об исполнении бюджета в течение года рассматривалась Советом депутатов сельское поселение Васильевское. По результатам рассмотрения приняты Решения Совета депутатов сельского поселения Васильевское.

Бюджет муниципального образования сельское поселение Васильевское на 2015г. утвержден Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района на 2015 год» (далее - бюджет) со следующими показателями:

- общий объем доходов составил 49 311,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил 49 311,2 тыс. руб.

В утвержденный бюджет соответствующими Решениями Совета депутатов сельского поселения Васильевское было внесено 6 изменений: от 23.12.2014 №50/04; от 28.04.2015 №38/04; от 23.06.2015 №62/06; от 25.08.2015 №76/08; от 27.10.2015 №105/11; от 22.12.2015 №118/13.

 Изменения плановых показателей бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г. представлены в таблице №1.

 таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата, номер решения Совета депутатов |  **Доходы (тыс.руб.)** | **Расходы (тыс. руб.)** | дефицит |
| Всего | «+»; «-» | В том числе: |
| Налоговые и неналоговые доходы | Безвоздмездные поступления |
| от23.12.2014№50/04 | 49 311,2 |  | 33 240,9 | 16 070,3 | 49 311,2 |  |
| от28.04.2015№38/04 | 48 284,2 | -1027,0 | 37 189,9 | 11 094,3 | 48 284,2 |  |
| от23.06.2015№62/06 | 50 607,2 | 2323,0 | 37 189,9 | 13 417,3 | 50 607,2 |  |
| от25.08.2015№76/08 | 53 287,2 | 2680,0 | 38 489,9 | 14 797,3 | 53 795,1 | 507,9 |
| от27.10.2015№105/11 | 57 294,5 | 4007,3 | 38 741,2 | 18 553,3 | 57 833,7 | 539,2 |
| от22.12.2015№118/13 | 58 452,0 | 1157,5 | 39 876,7 | 18 575,3 | 58 452,0 |  |

В результате внесенных изменений в бюджет:

- общий объем доходов бюджета увеличен на 9 140,8тыс. руб. и определен в сумме 58 452,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета увеличен на 9 140,8тыс. руб. и определен в сумме 58 452,0 тыс. руб.

За отчетный период в доходную часть бюджета поселения поступили средства в сумме 56  932,7 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам составило 57 491,4 тыс. руб., дефицит бюджета составил 558,7 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования за 2015г. в сравнении с плановыми (утвержденным, уточненным бюджетом) и показателями бюджетной росписи представлены в таблице №2.

 таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджета | Утвержденопо бюджету 2015г. | Уточненый бюджет 2015г.  | Бюджетная роспись утверждена | Бюджетная роспись Исполнено 2015г. | % исполнения к утвержденному бюджету | %исполнения по отношению к уточненному бюджету |
| доходы | 49 311,2 |  58 452,0 | 58 452,0 | 56  932,7 | 115,5 | 97,4 |
| расходы | 49 311,2 | 58 452,0 | 58 494,2 | 57  491,4 | 116,5 | 98,3 |
| Дефицит |  |  |  - 42,2 |  -558,7 |  |  |

Доходная часть бюджета поселения исполнена на 115,5% по отношению к первоначально утвержденному бюджету и 97,4% к уточненному бюджету.

Фактическое исполнение расходной части бюджета за 2015г. составило 116,5% по отношению к первоначально утвержденному плану и 98,3% к уточненному годовому бюджету.

При исполнении бюджета за отчетный год сложился дефицит бюджета в объеме 558,7 тыс. руб., который покрывается остатком денежных средств на расчетном счете сельского поселения по состоянию на 01.01.2016г.

Дефицит бюджета сельского поселения Васильевское на 2015г. не превышал 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

**6.1. Исполнение доходной части бюджета**

Информация об исполнении доходной части бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г., представленная в годовом отчете об исполнении бюджета, сопоставлялась с показателями утвержденного и уточненного бюджета.

Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района на 2015г.» установлено, что доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов и сборов, неналоговые доходы подлежат зачислению в бюджет сельского поселения Васильевское по нормативам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Московской области от 28.11.2014 № 158/2014-ОЗ «О бюджете Московской области на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 годов» (принят постановлением Мособлдумы от 13.11.2014 № 14/105-П).

Формирование доходной части бюджета сельского поселения Васильевское на 2015г. осуществлялось в соответствии со статьями 41, 42, 61.5, 62 ,64 Бюджетного кодекса за счет:

**1.Налоговых и неналоговых доходов:**

- налог на доходы физических лиц по нормативу 2%. Налог на доходы физических лиц определен по налоговой ставке, установлен пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации - в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области - в размере 50,0%, в том числе 12,5% по дополнительному нормативу отчислений в бюджет сельского поселения Васильевское от налога на доходы физических лиц, что определено Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/4 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 2015год» (с изменениями и дополнениями);

- налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%, местного налога, введенного в рамках полномочий сельского поселения по формированию доходов местного бюджета, установленных статьей 61.5 Бюджетного кодекса, Решение Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/4 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 2015г.»;

- земельный налог – по нормативу в размере 100%, местного налога, введенного в рамках полномочий сельского поселения по формированию доходов местного бюджета, установленных статьей 64 Бюджетного кодекса, Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 29.10.2013 №56/08 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования сельского поселения Васильевское» (с изменениями и дополнениями);

- земельный налог, по обязательствам возникшим до 01.01.2006г., на территории поселения;

- единый сельскохозяйственный налог - по нормативу 30%, местного налога, введенного в рамках полномочий сельского поселения по формированию доходов местного бюджета, установленный статьей 61.5 Бюджетного кодекса.

**2. Доходов от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных - в размере 100 процентов, установленных статьей 62 Бюджетного кодекса;

**3. Доходов от продажи имущества** (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности. За исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных - в размере 100 %, установленных статьей 62 Бюджетного кодекса.

**4. Безвозмездных поступлений в виде дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов.** (Анализ безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Васильевское представлен в разделе 9 данного заключения).

Бюджет сельского поселения Васильевское в 2015г. исполнен по доходам в сумме 56  932,7 тыс. руб. или на 97,4  % к уточненному плану **(Приложение №1).**

Исполнение доходной части бюджета сельского поселения Васильевское в 2015г. следующее:

- налоговые доходы составили 38 082,0 тыс. руб.;

- неналоговые доходы составили 1 304,3 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления составили 17 576,8 тыс. руб.

- возврат остатков субвенций в сумме 30,4 тыс. руб.

В соответствии с утвержденным планом, объем поступлений доходной части бюджета сельского поселения Васильевское администрируетсяадминистрацией сельского поселения Васильевское.

**Налоговые доходы** предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 30 250,5 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 37 736,3 тыс. рублей. Исполнение составило 38 082,0 тыс. руб. или 126,0% от уточненного плана и 101,0 % от утвержденного плана.

Структура налоговых доходов бюджета сельского поселения Васильевское следующая:

- Налог на доходы физических лиц предусмотрен утвержденным бюджетом в размере 9 200,5 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 6 491,1 тыс. руб. Исполнение составило 6 707,9 тыс. руб. 72,9 % от уточненного плана и 103,3 % от утвержденного плана;

- Единый сельскохозяйственный налог предусмотрен утвержденным бюджетом в размере 3,0 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 4,3 тыс. руб. Исполнение составило 4,3 тыс. руб. 143,3 % от уточненного плана и 100,0 % от утвержденного плана.

- Налог на имущество физических лиц предусмотрен утвержденным бюджетом в размере 500,0 тыс. рублей, уточненным бюджетом в размере 900,0 тыс. рублей. Исполнение составило 890,5 тыс. руб. или 178,1 % от уточненного плана и 98,9 % от утвержденного плана.

- Земельный налог предусмотрен утвержденным бюджетом в размере 20 500,0 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 30 293,9 тыс. руб. Исполнение составило 30 436,3 тыс. руб. или 148,5 % от уточненного плана и 100,5 % от утвержденного плана.

- Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам, предусмотрено утвержденным бюджетом в размере 47,0 тыс. рублей, уточненным бюджетом в размере 47,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 43,0 тыс. рублей или 91,5 % от уточненного плана и от утвержденного плана.

Структура поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения Васильевское, представлена в таблице №3.

 таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Утвержденный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено | Процент исполнения от утвержденного бюджета | Процент исполнения от уточненного бюджета |
| Налог на доходы физических лиц | 9 200,5 | 6 491,1 | 6 707,9 | 72,9% | 103,3% |
| Единый сельскохозяйственный налог |  3,0 |  4,3 |  4,3 | 143,3 % | 100,0 % |
| Налог на имущество физ.лиц |  500,0 |  900,0 |  890,5 | 178,1% | 98,9% |
| Земельный налог | 20 500,0 | 30 293,9 | 30 436,3 | 148,5 % | 100,5 % |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  47,0 |  47,0 |  43,0 | 91,5% | 91,5% |
| Итого по налоговым доходам | 33 247,5 |  37 736,3 | 38 082,0 | 114,5 % | 101,0% |

**Неналоговые доходы** предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 2 990,4 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 2 140,4 тыс. руб.

Исполнение составило 1 304,3 тыс. руб. или 60,9% от уточненного плана и 43,8% от утвержденного плана.

Структура неналоговых доходов бюджета сельского поселения Васильевское следующая:

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и муниципальной собственности предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 500,0 тыс. рублей, уточненным бюджетом в размере 650,0 тыс. руб. Исполнение составило147,6 тыс. рублей или 22,7 % от уточненного плана и 9,8% от утвержденного плана.

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 490,4 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 1 490,4 тыс. руб.

Исполнение составило 1 106,3 тыс. руб. или 74,2 % от уточненного плана и 74,2 % от утвержденного плана.

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в сфере закупок, исполнение составило 20,0 тыс. руб.

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (возврат ФСС) в сумме 30,0 тыс. руб.

Подробный анализ возврата остатка представлен в разделе 9 «Межбюджетные трансферты».

Структура поступления неналоговых доходов бюджета сельского поселения Васильевское, представлена в таблице №4.

 таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Утвержденный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено | Процент исполнения от утвержденного бюджета | Процент исполнения от уточненного бюджета |
|  Доходы от сдачи в аренду имущества(оператив.управл.) | 1 500,0 | 650,0 | 147,6 | 9,8% | 22,7% |
| Прочие поступления от использ.имущества (плата за найм) | 1 490,4 | 1 490,4 | 1 106,3 | 74,2 % | 74,2% |
| Прочие доходы от компенс. затрат бюджетов сельских поселен (возврат ФСС) | 0 | 0 | 30,4 | 0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в сфере закупок | 0 | 0 | 20,0 | 0 | 0 |
| Итого по неналоговым доходам | 2 990,4 | 2 140,4 | 1 304,3 | 98,9% | 91,0% |

Собственные налоговые и неналоговые доходы сельского поселения Васильевское в 2015г. составили 68,5 % от суммы исполнения доходной части бюджета.

 **6.2. Исполнение расходной части бюджета.**

Формирование расходной части бюджета сельского поселения на 2015 г. осуществлялось, согласно требованиям статей 15, 65, 69, 69.1, 81, 179 Бюджетного кодекса, в соответствии с расходными обязательствами на 2015г. сельского поселения, исполнение которых происходило за счет средств бюджета Московской области, федерального бюджета и бюджета сельского поселения Васильевское.

В бюджете сельского поселения Васильевское на 2015г. предусматривались раздельно средства, направляемые на исполнение расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств, исполняемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета Московской области, для осуществления отдельных государственных полномочий.

Расходы бюджета на 2015г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет сельского поселения Васильевское.

Порядок исполнения бюджета сельского поселения Васильевское по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета поселения утвержденный Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района на 2015 год».

Плановый реестр и уточненный реестр расходных обязательств сельского поселения Васильевское на 2015г. утвержден руководителем администрации сельского поселения Васильевское.

В сводной бюджетной росписи по расходам бюджета сельского поселения были увеличены все разделы бюджета, в связи с поступлением межбюджетных трансфертов. В соответствии с требованием статьи 217 Бюджетного кодекса указанные изменения вносились в уточненный план.

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Васильевское осуществлялось в соответствии с уточненным бюджетом и сводной бюджетной росписью.

В 2015г. расходы бюджета сельского поселения Васильевское предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 49 311,2 тыс. руб., уточненным бюджетом 58 494,2 тыс. руб. (**Приложение №3)**

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Васильевское по разделам классификации расходов находилось в диапазоне от 96,3% до 100%.

**Исполнение расходной части бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации.**

Расходы бюджета сельского поселения Васильевское за 2015г. утверждены уточненным бюджетом (Решение Совета депутатов от 22.12.2015 №118/13) в размере 58 452,0 тыс. руб. Расходы по сводной бюджетной росписи составили 58 494,2 тыс. руб., разница составила 42,2 тыс. руб., данные представлены в таблице №5.

таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код | Утверждено решением о бюджете(уточненный бюджет) (тыс. рублей) | Сводная бюджетная роспись(тыс. рублей) | Отклонение (тыс. рублей) | Примечание |
|  |
| Раздел, подраздел | Целевая статья | Вид расходов |
| **Общегосударственные****Вопросы** | **0100** | **0000000** | **000** | **16415,4** | **16516,5** | **+101,1** | Ст.217 Бюджетного Кодексаизменения не превышают 10 процентов по виду расходов |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 0000000 | 000 | 1352,9 | 1352,9 | 0 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 0000000 | 000 | 1052,1 | 1050,2 | -1,9 | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменение не превышает 10 процентов по виду расходов |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 0000000 | 000 | 12755,1 | 12855,2 | +103,0 | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменение не превышает 10 процентов по виду расходов |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов | 0106 | 000000 | 000 | 1255,3 | 1255,2 | 0 |  |
| Резервные средства  | 0111 | 0000000 | 000 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Национальная оборона****Мобилизационная и вневойсковая подготовка** | **0200** | **0000000** | **000** | **266,0** | **266,0** | **0** |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0000000** | **000** | **192,4** | **192,3** | **0** |  |
| **Национальная экономика** | **0400** | **0000000** | **000** | **13765,9** | **13765,9** | **0** |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **0000000** | **000** | **15490,1** | **14872,8** | **-65,6** | Ст.217 Бюджетного Кодексаизменения не превышают 10 процентов  |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0000000 | 000 | 2233,0 | 2186,3 | -46,6 |  |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 0000000 | 000 | 3338,9 | 2787,4 | 0 |  |
| Благоустройство | 0503 | 0000000 | 000 | 9918,2 | 9899,1 | -19,0 |  |
| **Образование** | **0700** | **0000000** | **000** | **30,0** | **20,8** | **-9,2** | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменения не превышают 10 процентов |
| Молодеж.политика | 0707 | 0000000 | 000 | 30,0 | 20,8 | -9,2 |  |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **0000000** | **000** | **12026,9** | **12026,3** | **-0,6** | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменения не превышают 10 процентов |
| Обеспечение деятельн.учр.культуры | 0801 | 0000000 | 000 | 10800,1 | 10800,0 | -0,1 |  |
| МБТ на организацию Библиотечного обслуживания | 0801 | 0000000 | 000 | 1073,0 | 1072,9 | -0,1 |  |
| Мероприятия в сфере культуры | 0801 | 0000000 | 000 | 150,0 | 149,6 | -0,4 |  |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения мун.нужд | 0801 | 0000000 | 000 | 3,8 | 3,8 | 0 |  |
| **Социальная политика** | **1000** | **0000000** | **000** | **93,0** | **91,2** | **-1,8** | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменения не превышают 10 процентов |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 0000000 | 000 | 44,0 | 43,8 | -0,2 |  |
| Другие вопросы в области соц. Политики выплаты населению | 1001 | 0000000 | 000 | 49,0 | 47,4 | -1,6 |  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **0000000** | **000** | **50,0** | **68,3** | **+18,3** | Ст.217 Бюджетного Кодекса изменения не превышают 10 процентов |
| **Межбюджетные трансферты муниципальному району на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю** | **1400** | **0000000** | **000** | **122,3** | **122,3** | **0** |  |
| **ВСЕГО:** |  |  |  | **58452,0** | **58494,2** | **+42,2** |  |

Изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходам функциональной классификации представлены в таблице. В ходе анализа сводной бюджетной росписи нарушений бюджетного законодательства не установлено, все изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 15 721,8 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 16 516,5 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 16 513,5 тыс. руб. или 100,6 % от уточненного бюджета. Из них по подразделам:

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования (Глава сельское поселение Васильевское)»: предусмотрены уточненным бюджетом 1 352,9 тыс. руб. исполнение составило 1 352,9 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов (Совет депутатов)», предусмотрены утвержденным бюджетом 1 399,3 тыс. руб., предусмотрены уточненным бюджетом 1 050,2 тыс. руб. исполнение составило 1 050,1 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов, местных администраций (Администрация муниципального образования сельское поселение Васильевское)» предусмотрены утвержденным бюджетом 11 915,1 тыс. рублей, уточненным бюджетом 12 755,1 тыс. руб., исполнение составило 12 855,2 тыс. руб. или 100,8 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу: 0106 «Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»- Контрольно-счетная палата (контрольный) орган, предусмотрены утвержденным бюджетом 1 337,7 тыс. руб., уточненным бюджетом 1255,3 тыс. руб., исполнение составило 1 255,2 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу: 0111 «Резервные фонды»: предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 150,0 тыс. руб., уточненным бюджетом 0,0 тыс. руб.

 **По разделу 0200 «Национальная оборона»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 266,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 266,0 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 266,0 тыс. руб., или 100 % от уточненного бюджета.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 465,8 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 192,4 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 192,3 тыс. руб., или 100% от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу: 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденным бюджетом предусмотрены 340,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрены 65,0 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 64,9 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

 По этому разделу предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселении Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов» в размере 65,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено в размере 64,9 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 64,9 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 6 875,9тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 13 765,9 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 13 765,9 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утвержденным бюджетом предусмотрено 6875,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 13 765,9 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 13 765,9 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета*.*

 По данному подразделу предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Московской области» уточненным бюджетом предусмотрено в размере 9 907,5 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 9 907,5 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 12 889,7 тыс. руб. уточненным бюджетом предусмотрено 15 424,5 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составило 14 872,8 тыс. рублей, или 96,4 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»: утвержденным бюджетом предусмотрено 1 490,4 тыс. рублей, уточненным бюджетом предусмотрено – 2 186,4 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составило 2 186,4 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»: утвержденным бюджетом предусмотрено 80,6 тыс. рублей, уточненным бюджетом предусмотрено 3 338,9 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составило 2 787,4 тыс. руб. или 83,5 % от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство»: утвержденным бюджетом предусмотрено 11 318,7тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 9 899,2 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 9 899,1 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

 По данному разделу предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Комплексное благоустройство территории сельского поселения Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в размере 10 322,8 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено в размере 12 039,0 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 11 487,4 тыс. руб. или 95,4% от уточненного бюджета.

**По разделу 0700 «Образование»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства на муниципальную программу «Молодое поколение сельского поселения Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», в размере 330,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 20,8 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 20,8 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

По данному разделу (0707) предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Молодое поколение сельского поселения Васильевское на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» уточненным бюджетом предусмотрено 20,8 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 20,8 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

**По разделу 0800** **«Культура, кинематография»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 12 323,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 12 026,4 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 11 578,5 тыс. руб. или 96,3% от уточненного бюджета.

 По этому разделу предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Развитие сферы культуры в сельском поселении Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов» в размере 11 250,0тыс. руб. уточненным бюджетом предусмотрено в размере 10 949,6 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 10 948,8 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

**По разделу 1000** **«Социальная политика»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 89,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено - 91,2 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 91,1 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»: утвержденным бюджетом предусмотрено 64,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 43,8 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 43,7 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

**По разделу 1006** **«Другие вопросы в области социальной политики»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 25,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 47,4 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 47,4 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»:** утвержденным бюджетом предусмотрены средства в размере 350,0 тыс. руб., уточненным бюджетом предусмотрено 68,3 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 68,3 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета.

 По этому разделу предусмотрены бюджетные средства на муниципальную программу «Развитие физической сферы культуры в сельском поселении Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017годов», уточненным бюджетом предусмотрено в размере 68,3 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 68,3 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

**По разделу 1400**  **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»:** муниципальному району на осуществление переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, уточненным бюджетом предусмотрено в размере 122,3 тыс. руб. Исполнение по данному разделу составило 122,3 тыс. руб. или 100 % от уточненного бюджета.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета и состояние государственного долга**

7.1. Согласно пункта 16,17 Решения Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г.№54/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на 2015год», установлен верхний предел муниципального долга муниципального образования сельского поселения Васильевское на 01.01.2015г. в размере 0,0 тыс. руб.

 Согласно уточненному бюджету предельный размер дефицита бюджета на 2015г. составил в сумме 558,7 тыс. руб.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса, на погашение источников финансирования дефицита направляются изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета

|  |
| --- |
| 7.2.В соответствии с ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» годовой отчетности, сельское поселение Васильевское не имеет муниципального долга. |
|  |  |  |  |

**8. Муниципальные целевые программы**

Муниципальные программы, являющиеся одним из приоритетных направлений социально-экономического развития поселения. На исполнение целевых программ было предусмотрено бюджетом 33 050,2 тыс. руб., исполнено 32 497,6 тыс. руб. или 98,3%, данные приведены в таблице №6.

 таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной целевой программы | Нормативный правовой акт | утверждено | исполнено | %исполнения |
| 1. | "Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Васильевское на 20145 год и плановый период 2016 и 2017 годов" | Постановление руководителя администрации от 02.12.2014 г.№ 176 | 65,0 | 64,9 | 99,9% |
| 2. | "Комплексное благоустройство территории сельского поселения Васильевское на 2015 год и плановый период 2016-2019 годов" | Постановление руководителя администрации от 02.12.2014 г.№ 181 | 12 039,0 | 11 487,4 | 96,0% |
| 3. | "Развитие сферы культуры в сельском поселении Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" | Постановление руководителя администрации от 02.12.2014г. № 174 | 10 949,6 | 10 948,8 | 100% |
| 4. | "Молодое поколение сельского поселения Васильевское на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов" | Постановление руководителя администрации от 02.12.14 г. № 175 | 20,8 | 20,8 | 100% |
| 5. | "Развитие физической культуры и спорта формирование здорового образа жизни населения в сельском поселении Васильевское на 2015 год и плановый период 2016 и 2017г.г." | Постановление руководителя администрации от 02.12.2014г.№ 177 | 68,3 | 68,3 | 100% |
| 6 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса Московской области | Постановление Правительства Московской обл.от 23.08.2013№656/35 | 9 907,5 | 9 907,5 | 100% |
|  | Итого по программам: |  | 33 050,2 | 32 497,7 | 98,3% |

**9. Межбюджетные трансферты**

9.1. «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 16 070,3 тыс. руб., уточненным бюджетом в размере 18 575,3 тыс. руб. Исполнение составило 17 576,8 тыс. руб. или 94,6% от уточненного плана и 109,4% от утвержденного плана, возврат остатков субвенций составил 30,4 тыс. руб.

 Объем поступлений в бюджет по группе «Безвозмездные поступления» составил 17 546,4 тыс. руб., или 30,8% от всех поступлений в доходную часть бюджета (56 932,7 тыс. руб.), или 30,0 % от утвержденных бюджетных назначений (58  452,0 тыс. руб.), с учетом суммы возвращенного остатка (-30,4 тыс. руб.), в том числе:

-объем дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Московской области составил 16,0 тыс. руб. и соответствовал 100,0 % уточненного плана;

-объем субсидий за счет средств бюджета Московской области составил 2 607,6 тыс. руб., или 82,5 % от уточненного плана, в том числе: на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме 1 771,6 тыс. руб.; на софинансирование работ по капитальному ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в сумме 836,0 тыс. руб.;

-объем субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету за счет средств перечисляемых из федерального бюджета составил 266,0 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана;

-объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов составил 14 687,2 тыс. руб. или 97,1 % от уточненного плана. Данные представлены в таблице № 7.

 таблица №7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование олномочий | Код цели | Межбюджетные трансферты Сергиево-Посадск.муниц.района перечислено | Произведенорасходов | Остаток на 01.01.2016 | справочно |
|  |  |
|  | Фактическиерасходы | Объем собствен.средс поселен. |
| Меж.трансферты чрезвычайных ситуаций | 011 | 100,6 | 100,6 | - | 100,6 |  |
| Меж.трансфертыгражданской обороны. | 012 | 25,2 | 25,2 | - | 25,2 |  |
| Меж.трансферты дорожному хозяйству | 013 | 7 875,9 | 7 875,9 | **-** | 7 875,9 |  |
| Меж.трансфертыЖилищ.ком.хоз. | 014 | 80,6 | 80,6 | - | 80,6 |  |
| Меж.трансфертыРитуальн.услуги, кладбица | 015 | 424,0 | 424,0 | - | 424,0 | 24,4 |
| Меж.трансфертыВывоз ТБО | 016 | 71,9 | 71,9 | - | 71,9 |  |
| Меж.трансфертыБиблиот.обслуживание | 017 | 625,9 | 625,9 | - | 625,9 |  |
| Меж.трансфертыПередан.полномочия | 018 | 1 683,1 | 1 683,1 | - | 1 683,1 |  |
| Меж.трансфертыДорожн. хозяйство(ремонт). | 118 | 3 800,0 | 3 800,0 | - | 3 800,0 | 1 254,0 |
| Итого: |  | 14 687,2 | 14 687,2 |  | 14 687,2 | 1 278,4 |

Возврат остатков субвенций, имеющих целевое назначение, образовавшихся на 01.01.2016г.составил 30,4 тыс. руб. Документы подтверждены заявкой на возврат №2 от 30.12.2015г., УФК по Московской области.

Исполнение бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления», данные представлены в таблице № 8.

 таблица №8 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План уточненный | Фактически поступило | % поступлений |
| Дотации |  16,0 |  16,0 | 100,0 |
| Субсидии | 3 159,0 | 2 607,6 | 82,5 |
| Субвенции |  266,0 |  266,0 |  100,0 |
| Межбюджетные трансферты |  15 134,3 |  14 687,2 | 97,1 |
| Возврат остатков субвенций | 0 |  - 30,4 | 0 |
| Итого: | 18 575,3 | 17 546,4 | 94,5 |

Неисполнение плановых назначений расходной части бюджета по группе «Безвозмездные поступления» произошло в результате:

а) субсидии из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства уменьшены на 551,4 тыс. руб. (в результате проведения торгов и снижение цены товара);

б) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов в сумме 447,1 тыс. руб. (реорганизация библиотечной системы).

9.2Исполнение бюджета сельского поселения Васильевское по расходам за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля полученных в 2015г. составило в сумме 122,3 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана. (Соглашение №03 от 18.12.2015г.).

**10. Результаты внешней проверки главного распорядителя бюджетных средств.**

10.1. В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - это орган государственной власти (государственный орган), имеющий право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Таким образом, главным распорядителем средств бюджета сельское поселение Васильевское является администрация сельского поселения Васильевское, что закреплено пунктом 6 Решения Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. № 50/04.

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава сельского поселения Васильевское. Администрация формируется ее руководителем на основе утвержденной Советом депутатов сельского поселения структуры (Решение Совета депутатов сельского поселения от 25.11.2014г. №39/03).

В связи с реорганизацией структуры администрации, сокращением штатных единиц, изменением полномочий администрации внесены изменения в Решение Совета депутатов сельского поселения от 26.05.2015г. №52/05. На территории муниципального образования осуществляют свою деятельность следующие получатели бюджетных средств, данные представлены в таблице № 9.

 таблица №9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование получателя средств местного бюджета | Утверждено по бюджету расходов на 2015г. | Исполнено всего | %исполнения | Оплата труда с начислен(Ст.211+212+213) | Штатная численность .на 01.01..2015 | Фактическая численность.на 01.01.2016 |
|  тыс. руб. | Доля в расходах % | всего | В т.ч мун.сл | всего | В т.ч. мун.сл |
| Администрация сельск.поселен. | 13 124,1 | 13 124,1 | 100,0 | 10 395,1 | 78,8 | 15 | 7 | 11 | 6 |
| Совет депутатов | 2 403,1 | 2 403,0 | 100,0 | 2 162,6 | 90,0 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| КСК | 1 255,3 | 1 255,2 | 100,0 | 1 255,2 | 100,0 | 1 | 1 | - | - |
| МБУК «Б-СП Васильевское» | 1 073,0 | 625,9 | 58,3 | 561,7 | 95,0 | 2,5 | - | - | - |
| МБУК СДК «Васильевское» | 2 785,2 | 2 785,2 | 100,0 | 2 222,2 | 80,4 | 11 | - | - | - |
| МБУК СДК «Мостовик» | 3 069,1 | 3 069,0 | 100,0 | 2 116,8 | 69,0 | 11 | - | - | - |
| МБУК «ЦСДК Васильевское» | 4 945,8 | 4 945,0 | 100,0 | 3 224,5 | 65,2 | - | - | 14 | - |
|  Итого: |  28 655,6 |  28 204,5 | 98,4 | 21 938,1 | 77,8 | 42,5 | 10 | 26 | 7 |

Фактические расходы за 2015 г. на оплату труда с начислениями работникам муниципальных учреждений поселения составили 21 938,1 тыс. руб. (38,2% от всех расходов бюджета), в том числе органов местного самоуправления 13 812,9 тыс. руб. (24,0% от общего объема расходов бюджета).

Анализ штатной и фактической численности работников по состоянию на 01.01.2016г. показал, что снижение штатной численности произошло в связи с передачей части полномочий в Сергиево-Посадский муниципальный район. В результате данных преобразований, дальнейшей оптимизации штатное расписание администрации, приведено к расчетно - нормативной численности (постановление Правительства Московской области от 11.11.2009 г. №947/48 (в редакции от 08.06.2015 №409/21, от 29.09.2015 №890/37)).

Оплата труда работникам муниципальных учреждений сельского поселения Васильевское осуществлялась на основании:

- Положения «О муниципальной службе в муниципальном образовании сельского поселения Васильевское», утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения от 12.03.2015 №15/02;

- Положения «Об условиях оплаты труда работников, не относящиеся к должностям муниципальной службы органов местного самоуправления муниципального образовании сельского поселения Васильевское», утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения от 27.01.2015 №06/01;

- Распоряжение от 31.12.2014 №149-к «Об установлении денежного содержания», утверждено руководителем администрации сельского поселения Васильевское;

- Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры сельского поселения Васильевское утверждено Постановлением Главой сельского поселения Васильевское от 14.08.2014 №121 (с изменениями и дополнениями).

В 2015г. на территории поселения работали 3 муниципальных учреждения культуры: МБУК СДК «Васильевское», МБУК СДК«Мостовик», МБУК «Б-СП Васильевское».

 В связи, с оптимизацией численности в бюджетных учреждениях и для создания оптимальной системы оказания муниципальных услуг Постановлением руководителя администрации сельского поселения Васильевское от 30 марта 2015 г. № 33 «О реорганизации путем слияния муниципальных бюджетных учреждений культуры сельского поселения Васильевское», создано МБУК «ЦСДК Васильевское», которое является общедоступным культурно - просветительным и информационным учреждением, организующий культурно – досуговую деятельность. Учредителем данного учреждения является администрация сельского поселения Васильевское.

В июне 2015г. штатное расписание МБУК «ЦСДК Васильевское» согласовано с руководителем администрации сельского поселения Васильевское в количестве 14 штатных единиц.

Сравнительный анализ финансирования получателей средств бюджета сельского поселения Васильевское за 2014 и 2015годы, представлен в таблице №10.

 таблица №10(тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование получателя средств местного бюджета | 2014 год | 2015год |
| Утверждено по бюджету расходов на 2014г.  | Исполнено | %исполнения | Утверждено по бюджету расходов на 2015г.  | Исполнено | %исполнения |
| Администрация сельского поселения | 1 124,8 | 1 1924,8 | 100,0 | 13 121,2 | 13 121,2 | 100,0 |
| Совет депутатов | 2 877,9 | 2876,5 | 100,0 | 2 403,1 | 2 403,0 | 100,0 |
| КСК | 1 515,9 | 1 492,6 | 98,5 | 1 255,3 | 1 255,2 | 100,0 |
| Мобилизац.войсковая подготов (ВУС) | 498,0 | 498,0 | 100,0 | 266,0 | 266,0 | 100,0 |
| МБУК «Б-СП Васильевское» | 1 334,2 | 1 334,2 | 100,0 | 1 073,0 | 625,9 | 58,3 |
| МБУК СДК «Васильевское» | 3 988,2 | 3 988,2 | 100,0 | 2 785,2 | 2 785,2 | 100,0 |
| МБУК СДК «Мостовик» | 4 431,0 | 4 122,9 | 93,0 | 3 069,1 | 3 069,0 | 100,0 |
| МБУК «ЦСДК Васильевское» | - | - | - | 4 945,8 | 4 945,0 | 100,0 |
| Итого: | 26 072,0 | 25 739,2 | 98,7 | 28 655,6 | 28 204,6 | 98,4 |

 10.2. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации установлен в «Положении о резервном фонде администрации сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области», утвержденном Постановлением руководителя сельского поселения Васильевское от 14.05.2010 № 40 (внесены измененияот 23.12.2014г. №195).

Размер установленного в бюджете сельского поселения Васильевское резервного фонда администрации сельского поселения на 2015г. не превышает 3% общего объема расходов 58 494,2 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

В 2015г. в расходной части бюджета Решением Совета депутатов сельского поселения Васильевское от 23.12.2014г. №50/04 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района на 2015г.» установлен резервный фонд администрации сельского поселения Васильевское на непредвиденные расходы в сумме 150,0 тыс. руб.

Из отчета об использовании средств, выделенных из резервного фонда администрации сельского поселения Васильевское на 31.12.2015г. следует, что всего расходов было осуществлено на сумму 149 500,0 руб., в том числе:

- поощрение участников ВОВ и трудового фронта 4 000 ,0 руб.;

- устранение аварии (прорыв водопровода д. Каменки) 139 400,0 руб.;

- для подразделения ПСП«Мостовик», в целях пожарной безопасности 6 100,0 руб**.**

В 2015году муниципальный долг сельского поселения Васильевское не формировался и не обслуживался.

**11. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

11.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составила 274,5 тыс. руб., в том числе:

 - 182,8 тыс. руб., оплата за электроэнергию ОАО «Мосэнергосбыт»;

 - 87,8тыс. руб., не использованные межбюджетные трансферты по осуществлению внешнего финансового контроля, администрация Сергиево-Посадского муниципального района;

 - 3,9 тыс. руб., задолженность по страховым взносам.

11.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составила 2 084,2 тыс. руб., задолженность за получение трактора в количестве 2 штук по программе «Приобретение техники для нужд коммунального хозяйства».

**12. Выводы по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015год.**

Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района по результатам внешней проверки годового отчет об исполнении бюджета сельского поселения Васильевское за 2015 год сообщает, что представленный отчет об исполнении бюджета и материалы к нему достоверны, исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Годовой Отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Васильевское Сергиево-Посадского муниципального района за 2015 год рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Сергиево-Посадского муниципального района Л.В.Закомолкина

Руководитель сельского поселения

Васильевское Сергиево-Посадского

муниципального района Т.А.Соловова

копию Заключения получил

Руководитель сельского поселения

Васильевское Сергиево-Посадского

муниципального района

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 год Т.А.Соловова