

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области по состоянию на 1.04.2015 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия
- пункт 1.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльский район Смоленской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 19.12.2014 №13 (в ред. от 16.03.2015 №7).

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Рославльского городского поселения; бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области за период.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Главные администраторы бюджетных средств муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области и иные участники бюджетного процесса, использующие средства бюджета Рославльского городского поселения.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия: обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года

5. Проверяемый период: 1 квартал 2015 год.

6.Сроки проведения мероприятия с 16 мая 2015 года по 15 июня 2015 года.

Отчет об исполнении бюджета Рославльского городского поселения (далее - отчет об исполнении бюджета) представлен в адрес Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области (далее - КРК) в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» с сопроводительным письмом от 15.05.2015г. № 1072 в срок, определенный законодательством.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года.

Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 12.12.2014г. № 59 «О бюджете Рославльского городского поселения

Рославльского района Смоленской области на 2015 год» бюджет Рославльского городского поселения утвержден по доходам в объеме 137392,2 тыс. руб., по расходам в объеме 137 392,2тыс. рублей, без дефицита.

В утвержденный бюджет было внесено два изменения.

С учетом внесенных изменений бюджет Рославльского городского поселения утвержден по доходам 137 896,1 тыс. руб., по расходам 139 296,9 тыс. руб., с дефицитом в размере 1400,8 тыс. руб. Согласно ст. 92.1. БК РФ дефицит бюджета может превысить установленные ограничения, в пределах суммы уточненного остатка.

Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года исполнен по доходам в объеме 22408,7 тыс. руб.; по расходам в объеме 18359,7 тыс. руб.

За 1 квартал 2014 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 4049,0 тыс. руб.

2. Исполнение доходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года

В 1 квартале 2015 года в бюджет Рославльского городского поселения поступило доходов в сумме 22408,7 тыс. руб., что составляет 16,3% от утвержденных годовых плановых назначений 137896,1 тыс. руб.

Структура доходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года приведена в таблице №1.

Таблица №1

Наименование показателя	Утвержденный план на 2015 год (тыс. руб.)	Факт за 1 квартал 2015 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2015 года
Налоговые доходы	85173,5	15120,5	17,8
Налог на доходы физических лиц	49578,2	8543,1	17,2
Единый сельскохозяйственный налог	18,3	2,6	14,3
Налог на имущество физических лиц	3500,0	315,4	9,0
Земельный налог	31916,0	6259,4	19,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	161,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	12826,8	1879,3	14,6
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества	10936,5	1187,3	10,8
Прочие доходы от использования имущества	165,3	123,2	74,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1650,0	562,2	34,1

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба	0	6,5	-
Прочие неналоговые доходы	503,9	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	39895,8	5409,0	15,0
Дотации бюджетам муниципальных образований	16156,1	4008,5	24,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы	13046,8	503,9	3,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	3858,8	0,00	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6834,1	896,6	13,1

Налоговые и неналоговые доходы в 1 квартале 2015 года поступили в сумме 16999,7 тыс. руб., что составляет 17,3% от утвержденных годовых плановых назначений 98000,3 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы в сумме 15120,5 тыс. руб. (17,8% от утвержденных плановых назначений). Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю в структуре налоговых доходов (58,2%) и исполнен на 17,2 % от годового плана. Налог на имущество физических лиц исполнен на 9%. Земельный налог поступил в сумме 6259,4 тыс. руб. (19,6% от утвержденных плановых назначений).

- неналоговые доходы в сумме 1879,3 тыс. руб. (14,6% от утвержденных плановых назначений). Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов (85,3%) составляют доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества и исполнены в сумме 1187,3 тыс. руб. или на 10,8% от утвержденного годового плана 10936,5 тыс. руб. Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 562,2 тыс. руб., что составляет 34,1% от утвержденного годового плана 1650,0 тыс. руб. По прочим неналоговым доходам поступления отсутствуют.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2015 года составили 5409,0 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4008,5 тыс. руб. или 24,8% плановых назначений. Прочие безвозмездные поступления составили 503,9 тыс.руб., что составляет 3,9% плановых назначений. Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда не поступали. Субвенция на предоставление помещений детям сиротам поступила в сумме 896,6 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года

За 1 квартал 2015 года расходы бюджета Рославльского городского поселения составили 18359,7 тыс. руб. или 13,2% от годовых плановых назначений 139296,9 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года приведена в таблице №2.

Наименование показателя	Утвержденный план на 2015 год (тыс. руб.)	Факт за 1 квартал 2015 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2015 года
01 Общегосударственные вопросы	3591,7	200,3	5,6
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	1893,5	125,4	6,6
0106 Обеспечение деятельности органов финансового надзора	704,5	69,8	9,9
0111 Резервные фонды	650,0	0,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	343,7	5,0	1,5
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600,0	0,0	0,0
0310 Обеспечение пожарной безопасности	600,0	0,0	0,0
04 Национальная экономика	52994,8	7994,4	15,1
0408 Транспорт	10500,0	1750,0	16,7
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	42404,8	6244,3	14,7
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	90,0	0,0	0,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	72696,3	8350,4	11,5
0501 Жилищное хозяйство	26123,9	893,5	3,4
0502 Коммунальное хозяйство	18220,8	1795,1	9,9
0503 Благоустройство	27251,5	5451,1	20,0
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1100,0	210,7	19,2
08 Культура и кинематография	1160,0	611,4	52,7
0801 Культура	1160,0	611,4	52,7
10 Социальная политика	6834,1	896,5	13,1
1004 Охрана семьи и детства	6834,1	896,5	13,1
11 Физическая культура и спорт	1420,0	306,7	21,6
1101 Физическая культура	810,0	189,9	23,5
1102 Массовый спорт	610,0	116,7	19,1
ВСЕГО	139296,9	18359,7	13,2

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены на 200,3 тыс. рублей, что составляет 5,6 % к годовым плановым назначениям бюджета 3591,7 тыс. руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления (подразделы 0103, 0106) составили 195,2 тыс. руб. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 5,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не исполнены.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 7994,4 тыс. руб., что составляет 15,1 % к годовому плану 52994,8 тыс. руб.

Подраздел 0408 «Транспорт» исполнен в сумме 1750,0 тыс. руб. на субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском сообщении.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнен в сумме 6244,3 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог 5608,9 тыс. руб.,
- капитальный ремонт, ремонт дорог тротуаров за счет средств дорожного фонда 587,8 тыс. руб.,
- обеспечение безопасных условий на дорогах 47,6 тыс. руб.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнен 0,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены 8350,4 тыс. руб., что составляет 11,5 % к годовому плану 72696,3 тыс. руб.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнен в сумме 893,5 тыс. руб. при плане 26123,9 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «Жилищник» в сумме 786,3 тыс. руб., субсидии на возмещение недополученных доходов ООО «Эко-транс» в сумме 107,23 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение 1795,1 тыс. руб. при плане 18220,8 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «ККУ» в сумме 1727,2 тыс. руб.

Подраздел 0503 «Благоустройство» исполнен в сумме 5451,1 тыс. руб. при плане 27251,5 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по благоустройству территории Рославльского городского поселения в сумме 1 662,4 тыс. руб.;
- озеленение территории в сумме 696,3 тыс. руб.;
- организация и содержание мест захоронения в сумме 147,6 тыс. руб.;
- уличное освещение в сумме 4101,6 тыс. руб.;
- поддержка надлежащего санитарного состояния объектов благоустройства в сумме 46,4 тыс. руб.

Произведены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме 436,0 тыс. руб.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнен в сумме 210,7 тыс. руб. при плане 1100,0 тыс. руб., на расходы по содержанию органов местного самоуправления.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 611,4 тыс. руб. или на 52,7% к годовому плану 1160,0 тыс. руб. Субсидии автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в сумме 250,0 тыс. руб.; на мероприятия по развитию культурно-досугового обслуживания израсходовано 111,4 тыс. руб.

Произведены расходы за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в сумме 250,0 тыс. руб. на субсидии автономным учреждениям культуры на иные цели.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 896,5 тыс. руб. или на 13,1 % к годовому плану 6834,1 тыс. руб., из них 896,5 тыс. руб. на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 306,7 тыс. руб., что составляет 21,6 % к годовому плану 1420,0 тыс. руб.

Подраздел 1101 «Физическая культура» исполнен в сумме 189,9 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Подраздел 1102 «Массовый спорт» исполнен в сумме 116,8 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

4.Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2015 года

Таблица 3

Наименование муниципальной программы	План на 2015 год	Исполнение за 1 квартал 2015	Результат исполнения программ, %
Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	6834,1	896,5	13,1
Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	910,0	361,5	39,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	1420,0	306,6	21,6
Муниципальная программа " Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017годы	54004,9	8205,2	15,2
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Рославльское городское поселение Смоленской области" на 2014-2017 годы	50,0	0,0	0
Муниципальная программа "Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	225,7	0,0	0
Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области " на 2014-2017 годы	30821,0	0,0	0
Муниципальная программа "Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально-значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области" на 2014-2017 годы	14005,8	2620,7	18,7

Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области"	140,0	5,0	3,6
Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области" на 2014-2017 годы	26815,5	5015,1	18,7
Непрограммные	4069,9	949,1	23,3
Итого	139296,9	18359,7	13,2

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 10 муниципальных программ в сумме 135227,0 тыс. руб., что составляет 97% всех расходов бюджета.

В 2015 году в ходе реализации муниципальных программ исполнение за 1 квартал составило 17410,6 тыс. руб., что составляет 12,9% от утвержденных ассигнований.

По 3 муниципальным программам расходы в 1 квартале 2015 года не производились.

По 2 муниципальным программам утвержденные бюджетные ассигнования освоены в полном объеме на сумму 29634,8 тыс. рублей.

Более чем на 20% освоены бюджетные ассигнования по 2 муниципальным программам на сумму 668,1 тыс. рублей.

5. Использование средств резервного фонда.

В соответствии с представленным отчетом в 1 квартале 2015 года расходы из средств резервного фонда составили 250,0 тыс. руб. на субсидии МАУК «Рославльский городской парк культуры и отдыха им. 1 Мая» на иные цели.

Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

1. Доходы бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 22408,7 тыс. рублей, что составляет 17,3% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года (27093,0 тыс. руб.) наблюдается снижение доходной части исполнения бюджета на 4684,3 тыс. руб.

2. Расходы исполнены в сумме 18359,7 тыс. рублей, что составляет 13,2 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года (30771,8 тыс. руб.) наблюдается снижение расходной части бюджета на 12412,1 тыс. руб.

3. Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в размере 4049,0 тыс. руб. В аналогичном периоде 2014 года бюджет Рославльского городского поселения исполнен с дефицитом в размере 3678,8 тыс. руб.

4. Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 10 муниципальных программ в сумме 135227,0 тыс. руб., исполнение за 1 квартал составило 17410,6 тыс. руб., что составляет 12,9% от утвержденных ассигнований.

5. Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года исполнен с нарушениями по разделу 05 подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». В соответствии с Приказом Минфина России от 1.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации в РФ» расходы, в сумме 650,0 тыс. руб., связанные с предоставлением субсидий организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, должны быть отражены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

6. Нарушен п. 151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина от 28 декабря 2010 г. N 191н не представлена пояснительная записка (ф.0503160), а также приложения к ней согласно пункту 155 (Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете») и пункту 163 (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

В.Л.Антошкин