

## **Заключение**

### **по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области по состоянию на 1.07.2015 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 Рославльского городского поселения 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 полугодие 2015 года

**5. Проверяемый период:** 1 полугодие 2015 год.

**6. Сроки проведения мероприятия:** с 11 августа 2015 года по 19 августа 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 3.08.2015г. № 1862 в срок, определенный законодательством.

## **Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

### **1. Общая характеристика исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 2 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 137 392,2 тыс. рублей, без дефицита.

С учётом изменений, внесённых решениями Совета депутатов от 27.02.2015 № 1, от 31.03.2015 № 6, от 26.05.2015 №16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 12 декабря 2014 года № 59 «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2015 год»», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) общий объём доходов бюджета: 174 981,1 тыс. рублей (127 % от первоначально утверждённого объёма доходов), в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 76980,8 тыс. рублей, из которых объём получаемых межбюджетных трансфертов – 76980,8 тыс. рублей;

2) общий объём расходов местного бюджета: 176381,9 тыс. рублей (128 % от первоначально утверждённого объёма расходов);

3) дефицит местного бюджета: 1400,8 тыс. рублей;

Бюджет Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен по доходам в объеме 55215,2 тыс. руб.; по расходам в объеме 47549,2 тыс. руб.

За 1 полугодие 2015 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 7666,0 тыс. руб.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области утверждён постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 29.07.2015 № 1687 «Об исполнении бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области за 1 полугодие 2015 года».

### **2. Исполнение доходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2015 года**

В 1 полугодии 2015 года в бюджет Рославльского городского поселения поступило доходов в сумме 55215,2 тыс. руб., что составляет 31,5% от утвержденных годовых плановых назначений 174 981,2 тыс. руб.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма плановых показателей дохода бюджета (174981,2тыс. руб.), утвержденных решением о бюджете Рославльского городского поселения на 2015 год.

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

Таблица №1

Наименование показателя	Утвержденный план на 2015 год (тыс. руб.)	Факт за 1 полугодие 2015 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2015 года
<b>Налоговые доходы</b>	<b>85173,5</b>	<b>31798,7</b>	<b>37,3</b>
Налог на доходы физических лиц	49578,2	19781,8	39,9
Единый сельскохозяйственный налог	18,3	2,9	15,7
Налог на имущество физических лиц	3500,0	1373,5	39,2
Земельный налог	31916,0	10640,5	33,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	161,0	0,0	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>12826,8</b>	<b>3724,1</b>	<b>29,0</b>
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества	10936,5	2541,8	23,2
Прочие доходы от использования имущества	165,3	220,3	133,3
Доходы от реализации имущества	0,0	80,3	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1650,0	874,3	52,9
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба	0,0	7,4	0,0
Прочие неналоговые доходы	75,0	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>76980,9</b>	<b>19692,4</b>	<b>25,6</b>
Дотации бюджетам муниципальных образований	16156,1	8078,0	50,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы	50131,9	4354,3	8,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	3858,8	1880,6	48,7
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6834,1	5379,5	78,7

Налоговые и неналоговые доходы в 1 полугодии 2015 года поступили в сумме 35522,8 тыс. руб., что составляет 36,2% от утвержденных годовых плановых назначений 98000,3 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы в сумме 31798,7 тыс. руб. (37,3% от утвержденных плановых назначений). Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю в структуре налоговых доходов (62,2%) и исполнен на 39,9 % от годового плана. Налог на имущество физических лиц исполнен на 39,2%. Земельный налог поступил в сумме 10640,5 тыс. руб. (33,3% от утвержденных плановых назначений).

- неналоговые доходы в сумме 3724,1 тыс. руб. (29,0% от утвержденных плановых назначений). Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов (68,3%) составляют доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества и исполнены в сумме 2541,8 тыс. руб. или на 23,2% от

утвержденного годового плана 10936,5 тыс. руб. Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 874,3 тыс. руб., что составляет 52,9% от утвержденного годового плана 1650,0 тыс. руб. По прочим неналоговым доходам поступления составили 7,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2015 года составили 19692,4 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8078,0 тыс. руб. или 50% плановых назначений. Прочие безвозмездные поступления составили 591,4 тыс. руб., что составляет 1,6% плановых назначений. Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда поступила в сумме 1291,5 тыс. руб. Субвенция на предоставление помещений детям сиротам поступила в сумме 5379,5 тыс. руб.

Приведённый в таблице 1 анализ исполнения бюджета Рославльского городского поселения по доходам свидетельствует о сокращении поступлений основных налоговых и неналоговых доходов, носящих регулярный характер поступлений.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сократились поступления на единый сельскохозяйственный налог в размере 20,4 тыс. руб., более чем на 9 473,3 тыс. рублей сократились поступления земельного налога, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшились на 88,0 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 321,8 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сокращение объёма указанных поступлений составило 9 903,5 тыс. рублей.

В структуре основных источников налоговых и неналоговых доходов увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по налогу на доходы физических лиц, по налогу на имущество физических лиц, доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года прирост объёма указанных поступлений составил 1 220,1 тыс. рублей.

Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие 2015 года в целом исполнены на 37,3 %. С превышением на 33,3 % запланированных годовых назначений доходов исполнены доходы, получаемые от прочих доходов от использования имущества.

Однако в структуре налоговых и неналоговых доходов отмечается исполнение годовых плановых назначений за 1 полугодие 2015 года менее 45 % по всем статьям, кроме доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

### **3. Исполнение расходной части бюджета Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2015 года**

За 1 полугодие 2015 года расходы бюджета Рославльского городского поселения составили 47549,2 тыс. руб. или 26,9% от годовых плановых назначений 176469,4 тыс. руб.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма бюджетных назначений по расходам бюджета (176469,4 тыс. руб.), утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Рославльского городского поселения на 2015 год на отчетную дату.

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

Таблица №2

Наименование показателя	Утвержденный план на 2015 год (тыс. руб.)	Факт за 1 полугодие 2015 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2015 года
<b>01 Общегосударственные вопросы</b>	<b>3459,7</b>	<b>749,4</b>	<b>21,6</b>
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	1893,5	478,4	25,3
0106 Обеспечение деятельности органов финансового надзора	704,5	185,8	26,4
0111 Резервные фонды	518,0	0,0	0,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	343,7	85,2	24,8
<b>03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>714,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
0310 Обеспечение пожарной безопасности	600,0	0,0	0,0
0314 Резервные фонды	114,0	0,0	0,0
<b>04 Национальная экономика</b>	<b>59280,8</b>	<b>20798,2</b>	<b>35,1</b>
0408 Транспорт	10500,0	4375,0	41,7
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	48690,8	16423,2	33,7
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	90,0	0,0	0,0
<b>05 Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>103582,8</b>	<b>18929,1</b>	<b>18,3</b>
0501 Жилищное хозяйство	26123,9	4024,9	15,4
0502 Коммунальное хозяйство	48762,3	4367,5	8,9
0503 Благоустройство	27596,6	10072,7	36,5
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1100,0	464,0	42,2
<b>08 Культура и кинематография</b>	<b>1160,0</b>	<b>880,4</b>	<b>75,9</b>
0801 Культура	1160,0	880,4	75,9
<b>10 Социальная политика</b>	<b>6852,1</b>	<b>5396,9</b>	<b>78,8</b>
1004 Охрана семьи и детства	6834,1	5396,9	78,8
<b>11 Физическая культура и спорт</b>	<b>1420,0</b>	<b>795,2</b>	<b>56,0</b>
1101 Физическая культура	810,0	494,1	61,0
1102 Массовый спорт	610,0	301,1	49,5
<b>ВСЕГО</b>	<b>176469,4</b>	<b>47549,2</b>	<b>13,2</b>

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены на 749,4 тыс. рублей, что составляет 21,6 % к годовым плановым назначениям бюджета 3459,7 тыс. руб. Расходы на содержание органов местного

самоуправления (подразделы 0103, 0106) составили 664,2 тыс. руб. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 85,2 тыс. руб.

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

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 20798,2 тыс. руб., что составляет 35,1 % к годовому плану 59280,8 тыс. руб.

Подраздел 0408 «Транспорт» исполнен в сумме 4375,0 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 16423,2 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог 12499,1 тыс. руб.,
- капитальный ремонт, ремонт дорог тротуаров за счет средств дорожного фонда 1632,6 тыс. руб.,
- проведение капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог, тротуаров 1134,8 тыс. руб.,
- обеспечение безопасных условий на дорогах 343,7 тыс. руб.,
- аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» 813,0 тыс. руб.

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

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены 18929,1 тыс. руб., что составляет 18,3 % к годовому плану 103582,8 тыс. руб.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнен в сумме 4024,9 тыс. руб. при плане 26123,9 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «Жилищник» в сумме 1572,6 тыс. руб., субсидии на возмещение недополученных доходов ООО «Эко-транс» в сумме 267,3 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение 4367,4 тыс. руб. при плане 48762,3 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «ККУ» в сумме 4212,0 тыс. руб. расходы на модернизацию систем централизованного водоснабжения не исполнены.

Подраздел 0503 «Благоустройство» исполнен в сумме 10072,6 тыс. руб. при плане 27596,6 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по благоустройству территории Рославльского городского поселения в сумме 144,4 тыс. руб.;
- озеленение территории в сумме 1983,2 тыс. руб.;
- организация и содержание мест захоронения в сумме 519,6 тыс. руб.;
- уличное освещение в сумме 6742,0 тыс. руб.;
- поддержка надлежащего санитарного состояния объектов благоустройства в сумме 247,4 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 464,0 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 880,4 тыс. руб. или 75,9% 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 380,4 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 5396,9 тыс. руб. или 78,8 % к годовому плану 6852,1 тыс. руб., из них 5378,9 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 795,2 тыс. руб., что составляет 56,0 % к годовому плану 1420,0 тыс. руб.

Подраздел 1101 «Физическая культура» исполнен в сумме 494,1 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Подраздел 1102 «Массовый спорт» исполнен в сумме 301,1 тыс. руб., на проведение спортивно - массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Доведённые бюджетные ассигнования по расходам бюджета на уровне выше 45 % исполнены по трем разделам:

- 08 Культура и кинематография;
- 10 Социальная политика;
- 11 Физическая культура и спорт.

#### 4.Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2015 года

Таблица 3

Наименование муниципальной программы	План на 2015 год	Исполнение за 1 полугодие 2015	Результат исполнения программ, %
Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	6834,1	5378,9	78,8
Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	910,0	630,4	69,3
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	1420,0	795,2	56,0

Муниципальная программа " Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017годы	60290,8	21262,2	35,3
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Рославльское городское поселение Смоленской области" на 2014-2017 годы	50,0	13,6	27,2
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	61275,0	2171,4	3,5
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	6051,9	43,2
Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области"	140,0	85,0	60,7
Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области" на 2014-2017 годы	27160,6	9636,7	35,5
Непрограммные	4157,2	1523,9	36,7
<b>Итого</b>	<b>176469,4</b>	<b>47549,2</b>	<b>13,2</b>

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 10 муниципальных программ в сумме 172312,0 тыс. руб., что составляет 97,6% всех расходов бюджета.

В 2015 году в ходе реализации муниципальных программ исполнение за 1 полугодие составило 46025,3 тыс. руб., что составляет 26,7% от утвержденных ассигнований.

По 1 муниципальной программе расходы на 1 июля 2015 года не производились.

Более чем на 45% освоены бюджетные ассигнования по 4 муниципальным программам на сумму 6889,5 тыс. рублей.



## **5. Использование средств резервного фонда.**

В соответствии с представленным отчетом в 1 полугодии 2015 года расходы из средств резервного фонда составили 268,0 тыс. руб. на субсидии МАУК «Рославльский городской парк культуры и отдыха им. 1 Мая» на иные цели – 250,0 тыс. руб., на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов государственной власти, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений – 18,0 тыс. руб.

### **Выводы по результатам экспертно- аналитического мероприятия:**

1. Доходы бюджета Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 55215,2 тыс. рублей, что составляет 31,5% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года (63692,3 тыс. рублей) наблюдается снижение доходной части исполнения бюджета на 8477,1 тыс. рублей.

2. Расходы исполнены в сумме 47549,2 тыс. рублей, что составляет 13,2 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года (65079,2 тыс. рублей) наблюдается снижение расходной части бюджета на 17530,0 тыс. рублей.

3. Бюджет Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2015 года исполнен с профицитом в размере 7666,0 тыс. руб. В аналогичном периоде 2014 года бюджет Рославльского городского поселения исполнен с дефицитом в размере 1386,9 тыс. руб.

4. Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 10 муниципальных программ в сумме 172312,0 тыс. руб., исполнение за 1 полугодие составило 46025,3 тыс. руб., что составляет 26,7% от утвержденных ассигнований.

5. Бюджет Рославльского городского поселения за 1 полугодие 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».

Председатель Контрольно-ревизионной  
комиссии

В.Л. Антошкин