

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области по состоянию на 1.04.2016 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия
- пункт 1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльский район Смоленской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 21.12.2015 №21 (в ред. от 29.03.2016 №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 квартал 2016 года

5. Проверяемый период: 1 квартал 2016 года.

6. Сроки проведения мероприятия с 12 апреля 2016 года по 12 мая 2016 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 13.04.2016 № 1224 в срок, определенный законодательством.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года.

Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 25.12.2015г. № 46 «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год» бюджет Рославльского городского поселения утвержден по доходам в объеме 138395,5 тыс. руб., по расходам в объеме 138592,2 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета Рославльского городского поселения) в сумме 196,7 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 23.04.2016 г. № 9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 25 декабря 2015 года № 46 «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год» бюджет Рославльского городского поселения утвержден по доходам 138395,5 тыс. руб., по расходам 138592,2 тыс. руб., с дефицитом в размере 196,7 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 2016 года исполнен по доходам в объеме 27885,0 тыс. руб.; по расходам в объеме 16048,6 тыс. руб.

2. Исполнение доходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года

В 1 квартале 2016 года в бюджет Рославльского городского поселения поступило доходов в сумме 27885,0 тыс. руб., что составляет 20,1% от утвержденных годовых плановых назначений 138395,5 тыс. руб.

Структура доходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года приведена в таблице №1.

Таблица №1

Наименование показателя	Утвержденный план на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2016 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2016 года
Налоговые доходы	74414,4	15149,8	20,4
Налог на доходы физических лиц	47817,4	8732,4	18,3
Акцизы по подакцизным товарам	4216,0	1278,4	30,3
Единый сельскохозяйственный налог	36,0	26,2	72,8
Налог на имущество физических лиц	3800,0	175,3	4,6
Земельный налог	18540,0	4923,5	26,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	5,0	14,0	280

Неналоговые доходы	9143,1	2219,0	24,3
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества	6848,0	1502,8	21,9
Прочие доходы от использования имущества	1495,1	387,5	25,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	800,0	328,7	41,1
Безвозмездные поступления	54838,0	10543,4	19,2
Дотации бюджетам муниципальных образований	22556,5	5593,2	24,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы	31183,9	4950,2	15,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	453,7	-	
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	671,0	-	-
Возврат остатков субсидий	-27,2	-27,2	100

Налоговые и неналоговые доходы в 1 квартале 2016 года поступили в сумме 17368,8 тыс. руб., что составляет 20,8% от утвержденных годовых плановых назначений 83557,5 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы в сумме 15149,8 тыс. руб. (20,4% от утвержденных плановых назначений). Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю в структуре налоговых доходов (64,3%) и исполнен на 18,3 % от годового плана. Налог на имущество физических лиц исполнен на 4,6%. Земельный налог поступил в сумме 4923,5 тыс. руб. (26,6% от утвержденных плановых назначений).

- неналоговые доходы в сумме 2219,0 тыс. руб. (24,3% от утвержденных плановых назначений). Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов (74,9%) составляют доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества и исполнены в сумме 1502,8 тыс. руб. или на 21,9% от утвержденного годового плана 6848,0 тыс. руб. Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 328,7 тыс. руб., что составляет 41,1% от утвержденного годового плана 800,0 тыс. руб. По прочим неналоговым доходам исполнение составило 25,9%.

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2016 года составили 10543,4 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5593,2 тыс. руб. или 24,8% плановых назначений. Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда исполнены в сумме 3309,9 тыс. руб. или 30%. Субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту исполнены в сумме 1590,2 тыс. руб. или 28,5%.

В аналогичном периоде 2015 года сократились поступления на земельный налог в размере 1335,8 тыс. руб. или на 21,3%, налог на имущество физических лиц сократился на 140,1 тыс. руб. или на 44,4%, более чем на 233,5 тыс. руб. или 41,5% сократились доходы от продажи земельных участков.

В структуре основных источников налоговых и неналоговых доходов увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года

произошло по налогу на доходы физических лиц на 189,3 тыс. руб. или на 2,2%, по единому сельскохозяйственному налогу на 23,6 тыс. руб., по доходу, получаемому в виде арендной платы на 315,5 тыс. руб. или на 26,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прирост объема указанных поступлений составил 369,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 94,9% увеличилось исполнение безвозмездных поступлений.

В структуре безвозмездных поступлений отмечается исполнение годовых плановых назначений за 1 квартал 2016 года в среднем 20,3% по всем статьям, кроме субвенций и прочих межбюджетных трансфертов, которые не поступали.

За аналогичный период 2015 года исполнение по объему поступлений доходов в бюджет Рославльского городского поселения составляло 22408,7 тыс. руб., что на 5476,3 тыс. руб. меньше, чем исполнение бюджета по объему поступлений доходов за 2016 год.

3. Исполнение расходной части бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года

За 1 квартал 2016 года расходы бюджета Рославльского городского поселения составили 16048,6 тыс. руб. или 11,6% от годовых плановых назначений 138592,2 тыс. руб.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма бюджетных назначений по расходам бюджета (138592,2 тыс. руб.), утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Рославльского городского поселения на 2016 год на отчетную дату.

Структура расходов бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года приведена в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателя	Утвержденный план на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 квартал 2016 года (тыс.руб.)	% исполнения плана 2016 года
01 Общегосударственные вопросы	3612,1	160,4	4,5
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	1576,0	96,0	6,1
0106 Обеспечение деятельности органов финансового надзора	696,0	63,4	9,8
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	300,0	-	-
0111 Резервные фонды	800,0	-	-
0113 Другие общегосударственные вопросы	240,1	1,0	0,4
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	450,0	0,0	0,0
0310 Обеспечение пожарной безопасности	450,0	0,0	0,0

04 Национальная экономика	53341,2	7711,3	14,5
0408 Транспорт	8933,0	1488,8	16,7
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	44408,2	6222,5	14,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	76848,1	7038,3	9,2
0501 Жилищное хозяйство	28347,5	818,3	2,8
0502 Коммунальное хозяйство	24810,0	1494,8	6,0
0503 Благоустройство	22690,8	4466,1	19,7
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	999,8	259,1	25,9
08 Культура и кинематография	1072,7	501,0	46,7
0801 Культура	1072,7	501,0	46,7
10 Социальная политика	785,5	14,3	1,8
1001 Пенсионное обеспечение	114,5	14,3	12,5
1004 Охрана семьи и детства	671,0	0,0	0,0
11 Физическая культура и спорт	1250,0	382,2	30,6
1101 Физическая культура	560,0	208,0	37,1
1102 Массовый спорт	690,0	174,2	25,2
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	1232,6	241,1	19,6
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1232,6	241,1	19,6
ВСЕГО	138592,2	16048,6	11,6

За аналогичный период 2015 года исполнение по расходам бюджета составило 18359,7 тыс. руб., что на 2311,1 тыс. руб. больше, чем в проверяемом периоде.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены на 160,4 тыс. рублей, что составляет 4,5 % к годовым плановым назначениям бюджета. Расходы на содержание органов местного самоуправления (подразделы 0103, 0106) составили 159,4 тыс. руб.

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

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 7711,3 тыс. руб., что составляет 15,4 % к годовому плану.

Подраздел 0408 «Транспорт» исполнен в сумме 1488,8 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 6222,5 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог 5480,5 тыс. руб.;
- проведение капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог, тротуаров 741,9 тыс. руб.

За аналогичный период 2015 года исполнение по данному разделу составило 7994,4 тыс. руб. при годовом плане 52994,8 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены 7038,3 тыс. руб., что составляет 9,2 % к годовому плану.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнен в сумме 818,3 тыс. руб., из них установка приборов учета в сумме 15,5 тыс. руб., взносы на капитальный ремонт жилых помещений в сумме 323,5 тыс. руб., субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «Жилищник» в сумме 479,3 тыс. руб., субсидии на возмещение недополученных доходов ООО «Эко-транс» не исполнены.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 1494,8 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «ККУ» в сумме 1494,8 тыс. руб.

Подраздел 0503 «Благоустройство» исполнен в сумме 4466,1 тыс. руб., из них:

- озеленение территории в сумме 151,6 тыс. руб.;
- субсидии на организацию и содержание мест захоронения в сумме 125,6 тыс. руб.;
- уличное освещение в сумме 4066,8 тыс. руб.;
- поддержка надлежащего санитарного состояния объектов благоустройства в сумме 48,0 тыс. руб.;
- транспортировка газа к вечному огню 24,1 тыс. руб.

Произведены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме 50,0 тыс. руб.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнен в сумме 259,1 тыс. руб., на расходы по обеспечению органов местного самоуправления.

За аналогичный период 2015 года исполнение по данному разделу составило 8350,4 тыс. руб. при годовом плане 72696,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 501,0 тыс. руб. или на 46,7% к годовому плану 1072,7 тыс. руб. Субсидии автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в сумме 431,5 тыс. руб.; на мероприятия по развитию культурно-досугового обслуживания израсходовано 69,5 тыс. руб.

За аналогичный период 2015 года исполнение по данному разделу составило 611,4 тыс. руб. при годовом плане 1160,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 14,3 тыс. руб. или на 1,8 % к годовому плану 785,5 тыс. руб., из них 14,3 тыс. руб. на выплату пенсий муниципальным служащим.

За аналогичный период 2015 года исполнение по данному разделу составило 896,5 тыс. руб. при годовом плане 6834,1 тыс. руб.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 382,2 тыс. руб., что составляет 30,6 % к годовому плану 1250,0 тыс. руб.

Подраздел 1101 «Физическая культура» исполнен в сумме 208,0 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Подраздел 1102 «Массовый спорт» исполнен в сумме 174,2 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

За аналогичный период 2015 года исполнение по данному разделу составило 306,7 тыс. руб. при годовом плане 1420,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены в сумме 241,1 тыс. руб., что составляет 19,6 % к годовому плану 1232,6 тыс. руб.

4.Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2016 года

Таблица 3

Наименование муниципальной программы	План на 2016 год	Исполнение за 1 квартал 2016	Результат исполнения программ, %
Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	671,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	1072,7	501,0	46,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	1250,0	382,2	30,6
Муниципальная программа " Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017годы	54341,0	7970,3	14,7
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Рославльское городское поселение Смоленской области" на 2014-2017 годы	44,0	15,5	35,2
Муниципальная программа «Создание условий для организаций социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области	114,5	14,3	12,5
Муниципальная программа "Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы	120,1	1,0	0,8
Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области " на 2014-2017 годы	40116,1	323,5	0,8
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	13447,4	1974,1	14,7

Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области"	70,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области" на 2014-2017 годы	22640,8	4416,1	19,5
Итого	133887,6	15598,0	11,7

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 11 муниципальных программ в сумме 133887,6 тыс. руб., что составляет 96,6% всех расходов бюджета.

В 2016 году в ходе реализации муниципальных программ исполнение за 1 квартал составило 15598,0 тыс. руб., что составляет 1,7% от утвержденных ассигнований.

По 2 муниципальным программам расходы в 1 квартале 2015 года не производились.

Более чем на 20% освоены бюджетные ассигнования по 3 муниципальным программам на сумму 898,7 тыс. рублей.

5. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2016 года кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1.04.2016 года составляет 7000,0 тыс. руб. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в размере -11836,5 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 196,7 тыс. руб.

В аналогичном периоде 2015 года бюджет Рославльского городского поселения исполнен с профицитом в размере -4049,0 тыс. руб.

6. Использование средств резервного фонда.

В соответствии с представленным отчетом в 1 квартале 2016 года расходы из средств резервного фонда не производились.

Выводы по результатам экспертно- аналитического мероприятия:

1. В 1 квартале 2016 года в бюджет Рославльского городского поселения поступило доходов в сумме 27885,0 тыс. руб., что составляет 20,1% от утвержденных годовых плановых назначений 138395,5 тыс. руб. За

аналогичный период 2015 года исполнение по объему поступлений доходов в бюджет Рославльского городского поселения составляло 22408,7 тыс. руб., что на 5476,3 тыс. руб. меньше, чем исполнение бюджета по объему поступлений доходов за 2016 год.

2. За 1 квартал 2016 года расходы бюджета Рославльского городского поселения составили 16048,6 тыс. руб. или 11,6% от годовых плановых назначений 138592,2 тыс. руб. За аналогичный период 2015 года исполнение по расходам бюджета составило 18359,7 тыс. руб., что на 2311,1 тыс. руб. больше, чем в проверяемом периоде.

3. Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в размере -11836,5 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 196,7 тыс. руб. В аналогичном периоде 2015 года бюджет Рославльского городского поселения исполнен с профицитом в размере -4049,0 тыс. руб.

4. Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 11 муниципальных программ в сумме 133887,6 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2016 года составило 15598,0 тыс. руб., что составляет 11,7% от утвержденных ассигнований. За аналогичный период 2015 года исполнение составило 17410,6 тыс. руб., что на 1812,6 тыс. руб. больше, чем в проверяемом периоде.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

В.Л.Антошкин