

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области по состоянию на 1.07.2016 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, от 18.04.2016 №9).
- 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 полугодие 2016 года
- 5. Проверяемый период:** 1 полугодие 2016 год.
- 6. Сроки проведения мероприятия:** с 4 августа 2016 года по 22 августа 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 26.07.2016г. № 2225 в срок, определенный законодательством.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 2 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» (далее- решение о бюджете Рославльского городского поселения на 2016 год) бюджет Рославльского городского поселения утвержден по доходам в объеме 106785,0 тыс. руб., по расходам в объеме 106785,0 тыс. рублей, без дефицита.

С учётом изменений, внесённых решениями Совета депутатов от 29.03.2016 № 9, от 21.06.2016 № 27 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 25 декабря 2015 года № 56 «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год»», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) общий объём доходов бюджета: 138761,5 тыс. рублей (130% от первоначально утверждённого объёма доходов), в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 55204,08 тыс. рублей, из которых объём получаемых межбюджетных трансфертов – 55231,1 тыс. рублей;

2) общий объём расходов бюджета: 138958,2 тыс. рублей (130% от первоначально утверждённого объёма расходов);

3) дефицит бюджета: 196,7 тыс. рублей;

Бюджет Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2016 года исполнен по доходам в объеме 49021,3 тыс. руб.; по расходам в объеме 41036,6 тыс. руб.

За 1 полугодие 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 7984,7 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 25.07.2016 № 1442 «Об итогах исполнения бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области за 1 полугодие 2016 года».

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

В 1 полугодии 2016 года в бюджет Рославльского городского поселения поступило доходов в сумме 49021,3 тыс. руб., что составляет 35,3% от утвержденных годовых плановых назначений 138761,5 тыс. руб.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма плановых показателей дохода бюджета (138761,5тыс. руб.), утвержденных решением о бюджете Рославльского городского поселения на 2016 год.

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

Таблица №1

| Наименование показателя | Утвержденный план на 2016 год (тыс. руб.) | Факт за 1 полугодие 2016 года (тыс.руб.) | % исполнения плана 2016года |
|---|---|--|-----------------------------|
| Налоговые доходы | 74414,4 | 27309,1 | 36,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 47817,4 | 17037,5 | 35,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4216,0 | 2962,1 | 70,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 36,0 | 28,9 | 80,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 3800,0 | 289,0 | 7,6 |
| Земельный налог | 18540,0 | 6977,6 | 37,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 5,0 | 14,0 | 280 |
| Неналоговые доходы | 9143,1 | 5045,0 | 55,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества | 6848,0 | 2740,1 | 40,0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 1495,1 | 1094,7 | 73,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 800,0 | 1210,2 | 151,0 |
| Безвозмездные поступления | 55204,0 | 16667,2 | 30,2 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 22556,5 | 11278,1 | 50,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы | 31549,9 | 5416,2 | 17,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 453,7 | - | - |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 671,0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий | -27,1 | -27,1 | 100 |
| Итого | 138761,5 | 49021,3 | 35,3 |

Налоговые и неналоговые доходы в 1 полугодии 2016 года поступили в сумме 32354,2 тыс. руб., что составляет 38,7% от утвержденных годовых плановых назначений 83557,5 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы в сумме 27309,1 тыс. руб. (36,6% от утвержденных плановых назначений). Налог на доходы физических лиц составляет наибольшую долю в структуре налоговых доходов (64,3%) и исполнен на 35,6 % от годового плана. Налог на имущество физических лиц исполнен на 7,6%. Земельный налог поступил в сумме 6977,6 тыс. руб. (37,6% от утвержденных плановых назначений).

- неналоговые доходы в сумме 5045,0 тыс. руб. (55,2% 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 2740,1 тыс. руб. или на 40% от утвержденного годового плана 6848,0 тыс. руб. Доходы от продажи земельных участков

поступили в сумме 1210,2 тыс. руб., что составляет 151% от утвержденного годового плана 800,0 тыс. руб. По прочим неналоговым доходам поступления составили 1094,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2016 года составили 16670,2 тыс. руб., в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11278,1 тыс. руб. или 50% плановых назначений. Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда поступили в сумме 5416,2 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 налог на доходы физических лиц в размере 2744,3 тыс. руб., на 3662,9 тыс. рублей сократились поступления земельного налога, в 4 раза сократилось поступление налога на имущество физических лиц. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сокращение объёма указанных поступлений составило 7491,7 тыс. рублей.

В структуре основных источников налоговых и неналоговых доходов увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 26,0 тыс. руб., по всем статьям неналоговых доходов увеличение составило 1408,6 тыс. руб., поступление задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 14,0 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года прирост объёма указанных поступлений составил 1448,6 тыс. рублей.

Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам, по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2016 года в целом исполнены на 35,3%. Более 50% исполнены доходы, получаемые от единого сельскохозяйственного налога, по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, также по доходам о продажи материальных и нематериальных активов.

Однако в структуре налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений отмечается исполнение годовых плановых назначений за 1 полугодие 2016 года менее 45 % по всем статьям, кроме вышеуказанных доходов, доходов от использования имущества, находящихся в муниципальной собственности и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

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

За 1 полугодие 2016 года расходы бюджета Рославльского городского поселения составили 41036,6 тыс. руб. или 29,5% от годовых плановых назначений 139058,2 тыс. руб.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма бюджетных назначений по расходам бюджета (139058,2 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 полугодие 2016 года приведена в таблице №2.

Таблица №2

| Наименование показателя | Утвержденный план на 2016 год (тыс. руб.) | Факт за 1 полугодие 2016 года (тыс.руб.) | % исполнения плана 2016 года |
|--|---|--|------------------------------|
| 01 Общегосударственные вопросы | 3482,1 | 994,5 | 28,6 |
| 0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований | 1576,0 | 681,4 | 43,2 |
| 0106 Обеспечение деятельности органов финансового надзора | 696,0 | 211,1 | 30,3 |
| 0111 Резервные фонды | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 410,1 | 102,0 | 24,9 |
| 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 | 20287,7 | 38,0 |
| 0408 Транспорт | 8933,0 | 3482,8 | 39,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 44408,2 | 16804,9 | 37,8 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 77444,1 | 17696,6 | 22,9 |
| 0501 Жилищное хозяйство | 28347,5 | 4586,6 | 16,2 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 25010,0 | 3963,4 | 15,8 |
| 0503 Благоустройство | 23086,8 | 8609,0 | 37,3 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 999,8 | 537,6 | 53,8 |
| 08 Культура и кинематография | 1072,7 | 777,9 | 72,5 |
| 0801 Культура | 1072,7 | 777,9 | 72,5 |
| 10 Социальная политика | 785,5 | 29,2 | 3,7 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 114,5 | 29,2 | 25,5 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 671,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 Физическая культура и спорт | 1250,0 | 768,6 | 61,5 |
| 1101 Физическая культура | 560,0 | 413,4 | 73,8 |
| 1102 Массовый спорт | 690,0 | 355,2 | 51,5 |
| 13 Обслуживание государственного и муниципального долга | 1232,6 | 482,1 | 39,1 |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1232,6 | 482,1 | 39,1 |
| ВСЕГО | 139058,2 | 41036,6 | 29,5 |

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнены на 994,5 тыс. рублей, что составляет 28,6 % к годовым плановым назначениям бюджета 3482,1 тыс. руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления (подразделы 0103, 0106) составили 892,5 тыс. руб. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 102,0 тыс. руб.

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

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 20287,7 тыс. руб., что составляет 38,0 % к годовому плану 53341,2 тыс. руб.

Подраздел 0408 «Транспорт» исполнен в сумме 3482,8 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 16804,9 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог 14939,8 тыс. руб.,
- капитальный ремонт, ремонт дорог тротуаров за счет средств дорожного фонда 0,0 тыс. руб.,
- проведение капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог, тротуаров 1855,8 тыс. руб.,
- обеспечение безопасных условий на дорогах 9,3 тыс. руб.

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

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены 17696,7 тыс. руб., что составляет 22,9 % к годовому плану 77444,1 тыс. руб.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» исполнен в сумме 4586,7 тыс. руб. при плане 28347,5 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «Жилищник» в сумме 1198,3 тыс. руб., субсидии на возмещение недополученных доходов ООО «Эко-транс» не исполнены.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение 3963,4 тыс. руб. при плане 25010,0 тыс. руб., из них субсидии на возмещение недополученных доходов МУП «ККУ» в сумме 3830,2 тыс. руб. расходы на модернизацию систем централизованного водоснабжения не исполнены.

Подраздел 0503 «Благоустройство» исполнен в сумме 8609,0 тыс. руб. при плане 23086,8 тыс. руб., в том числе:

- озеленение территории в сумме 1213,5 тыс. руб.;
- организация и содержание мест захоронения в сумме 515,2 тыс. руб.;
- уличное освещение в сумме 6349,7 тыс. руб.;
- поддержка надлежащего санитарного состояния объектов благоустройства в сумме 50,0 тыс. руб.,

Произведены расходы за счет средств резервного фонда Администрации Смоленской области в сумме 406,0 тыс. руб.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнен в сумме 537,6 тыс. руб. при плане 999,8 тыс. руб., на расходы по обеспечению функций органов местного самоуправления.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 777,9 тыс. руб. или 72,5% к годовому плану 1072,7 тыс. руб. Субсидии автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в сумме 492,7 тыс. руб.; на мероприятия по развитию культурно-досугового обслуживания израсходовано 285,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» исполнены в сумме 29,2 тыс. руб. или 3,7 % к годовому плану 785,5 тыс. руб., из них:

- на проведение ремонта жилых помещений, нуждающихся в ремонте, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей не исполнено;

- на пенсионное обеспечение 29,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 768,6 тыс. руб., что составляет 61,5 % к годовому плану 1250,0 тыс. руб.

Подраздел 1101 «Физическая культура» исполнен в сумме 413,4 тыс. руб., на проведение спортивно- массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Подраздел 1102 «Массовый спорт» исполнен в сумме 355,2 тыс. руб., на проведение спортивно - массовых мероприятий, фестивалей, спартакиад.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены в сумме 482,1 тыс. руб., что составляет 39,1 % к годовому плану 1232,6 тыс. руб.

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

- 08 Культура и кинематография;

-11 Физическая культура и спорт.

В аналогичном периоде 2015 года расходы бюджета Рославльского городского поселения были исполнены в сумме 47549,2 тыс. руб., что составляло 26,9 % , при утвержденных бюджетных назначениях 176469,4 тыс. руб. Отсюда следует, что исполнение расходной части бюджета остается на прежнем уровне.

4.Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 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 | 777,9 | 72,5 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы | 1250,0 | 768,6 | 61,5 |
| Муниципальная программа " Развитие улично-дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017годы | 54341,0 | 20825,3 | 38,3 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Рославльское городское поселение Смоленской области" на 2014-2017 годы | 44,0 | 22,5 | 51,0 |
| Муниципальная программа «Создание условий для организаций социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области | 114,5 | 29,2 | 3,7 |
| Муниципальная программа "Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области" на 2014-2017 годы | 290,1 | 2,0 | 0,7 |
| Муниципальная программа "Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области " на 2014-2017 годы | 40116,1 | 2982,0 | 7,4 |
| 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 | 5416,4 | 40,3 |
| Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области" | 70,0 | 50,0 | 71,4 |
| Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области" на 2014-2017 годы | 22470,8 | 8203,0 | 36,5 |
| Итого | 133887,6 | 39076,9 | 29,2 |

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 11 муниципальных программ в сумме 133887,6 тыс. руб., что составляет 96,3% всех расходов бюджета.

В 2016 году в ходе реализации муниципальных программ исполнение за 1

полугодие составило 39076,9 тыс. руб., что составляет 29,2% от утвержденных ассигнований.

По 1 муниципальной программе расходы на 1 июля 2016 года не производились.

Более чем на 45% освоены бюджетные ассигнования по 4 муниципальным программам на сумму 1619,0 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2015 года расходы бюджета Рославльского городского поселения были исполнены в сумме 46025,3 тыс. руб., что составляло 26,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

5. Анализ долговой политики. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с представленным отчетом за 1 полугодие 2016 года кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1.07.2016 года составляет 7000,0 тыс. руб. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет Рославльского городского поселения за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в размере -7984,7 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 -7666,0 тыс. руб.

6. Использование средств резервного фонда.

В соответствии с представленным отчетом в 1 полугодии 2016 года расходы из средств резервного фонда составили 300,0 тыс. руб. На благоустройство территории – 100,0 тыс. руб., на жилищно-коммунальное хозяйство -200,0 тыс. руб.

Выводы по результатам экспертно- аналитического мероприятия:

1. Доходы бюджета Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 49021,3 тыс. рублей, что составляет 35,3% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года (55215,2 тыс. рублей) наблюдается снижение доходной части исполнения бюджета на 6193,9 тыс. рублей.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма плановых показателей дохода бюджета (138761,5 тыс. руб.), утвержденных решением о бюджете Рославльского городского поселения на 2016 год.

2. Расходы исполнены в сумме 41036,6 тыс. рублей, что составляет 29,5 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года (47549,2 тыс. рублей) наблюдается снижение расходной части исполнения бюджета на 6512,6 тыс. рублей.

В отчете (ф.0503117) отражена сумма бюджетных назначений по расходам бюджета (139058,2 тыс. руб.), утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Рославльского городского поселения на 2016 год на отчетную дату.

3.Бюджет Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в размере 7984,7 тыс. руб. В аналогичном периоде 2015года бюджет Рославльского городского поселения исполнен с профицитом в размере 7666,0 тыс. руб.

4.Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 11 муниципальных программ в сумме 133887,6тыс. руб., исполнение за 1 полугодие составило 39076,9 тыс. руб., что составляет 29,2% от утвержденных ассигнований.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

В.Л.Антошкин