

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2017 года.

от 24 апреля 2017 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2017 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Городского поселения Долгое за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселке Долгое;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Городское поселение Долгое на 2017 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2016 года утвержден Постановлением № 16 от 17 апреля 2017 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 21.04.2017г. В течение 1 квартала 2017 года в городском поселении бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в поселке Долгое, Уставе поселка и других нормативных правовых актах. Бюджет Городское поселение Долгое Должанского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы был утвержден решением поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2016 г. № 19 по доходам в сумме 10966,5тыс.

руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 703,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 10966,5 тыс. руб.

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено: а) общий объем доходов бюджета Городское поселение Долгое Должанского района на 2018 год в сумме 11163,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 703,1 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 11374,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 703,1 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского поселения Долгое на 2018 год в сумме 11163,6 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11374,6 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в бюджет сельского поселения вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета поселения на 2017 год составили:

- общий объем доходов – 10966,5 тыс. рублей
- общий объем расходов – 10966,5 тыс. рублей,

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Главы администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2017 года;
- Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2017 года (приложение №1 к постановлению);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.
- справка по консолидируемым расчетам;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
- сведения об остатках денежных средств на счетах;
- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2017 года, утвержден отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года **по доходам** в сумме – 2461,8 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 1885,7 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 576,1,0 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Городское поселение Долгое Должанского района за 1 квартал 2017 года» к Постановлению Главы администрации Должанского района № от 17 апреля

2017 года соответствуют решению поселкового Совета народных депутатов от 22.03.2017 года №23 «О внесении изменений в решение поселкового Совета народных депутатов от 28.12.2016 № 19 «О бюджете Городское поселение Долгое на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

4. Анализ исполнения бюджета Городское поселение Долгое за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Городское поселение Долгое за 1 квартал 2017 года составили 2461,8 тыс. руб. или 22,4% от годового объема планируемых доходов (10966,5 тыс. рублей), что на 312,4 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (2774,2тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	% исполнения к плану	Факт отчетного периода 2016г.	% исполнения отчетного периода 2017г. к 2016 г.
			отчетного периода 2017г.		
1	3	4	5		
Доходы (налоговые и неналоговые)	2472	2285,0	92,4%	2438,4	93,7%
Безвозмездные поступления	175,0	176,8	101%	335,8	52,6%
Всего доходов	2647,0	2461,8	93%	2774,2	88,7%
Всего расходов	2647,0	1885,7	71,2%	2023,8	93,2%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях		+576,1		+414,6	
Дефицит бюджета в % к собственным доходам					

Исполнение бюджета поселения по доходам за 1 квартал 2017 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2016 годом наблюдается уменьшение доходной части на 312,4тыс. руб., что объясняется снижением доли безвозмездных поступлений.

Структура исполненных доходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 года: налоговые доходы – 90,5%, неналоговые доходы – 2,3%, безвозмездные поступления – 7,2 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет поселка за 1 квартал 2016-2017гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2016 года	1 квартал 2017 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2016 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	2438,4	2285,0	-153,4	93,7%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	771,4	912,5	+141,1	118,3%
1.2. Единый сельхозналог	1232,6	528,0	-704,6	42,8%
1.3. НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе	129,3	550,3	+421	425,6%
- Налог на имущество физических лиц	1,8	3,2	+1,4	177,8%
- Земельный налог	127,5	547,1	+419,6	429,1%
1.5. аренда земли	18,5	18,5		100
1.6. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	28,2	3,6	-24,6	12,8%
1.7. акцизы	258,4	237,2	-21,2	91,8%
1,8 доходы от компенсации затрат		34,9	+34,9	
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	335,8	176,8	-159	52,6%
2.1. Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	275,0	107,6	-167,4	39,1%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	61,8	69,3	+7,5	112,1%
2.3. иные межбюджетные трансферты				
ВСЕГО ДОХОДОВ	2774,2	2461,8	-312,4	88,7%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 10260,9 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 2228,0 тыс. руб. Годовой план выполнен на 21,7% от годового объема утвержденных налоговых

поступлений, что на 163,7 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016 году – 2391,7тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 41 %, единый сельхозналог – 23,7% , налоги на имущество – 24,7%, акцизы – 10,6%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2017 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 17%. Поступления составили 912,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается рост поступления НДФЛ на 141,1тыс. руб.

Единый сельхозналог.

План 2017 года по поступлении единого сельхозналога выполнен за 1 квартал на 19,1%. Поступления составили 528 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года снижение поступлений составило 704,6 тыс. руб.

Налоги на имущество.

По **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2017 года поступило 3,2тыс. руб., план выполнен на 2,4%. (2016г.- 1,8тыс.руб).

План 2017 года по **земельному налогу** выполнен за 1 квартал на 64,5% или в сумме 547,1 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года наблюдается увеличение поступлений на 419,6 тыс. руб.

Акцизы в отчетном периоде поступили в сумме 237,2 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 20,8%.

4.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы на 2017 год запланированы не были, поступления в отчетном периоде составляют 57,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала 2016 года составили 46,7 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поступили в сумме 3,6 тыс. рублей, доходы от аренды земли 18,5 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат 34,9 тыс. рублей..

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 176,9 тыс. рублей, что на 159 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 25,1%.

Дотации поступили в сумме 107,6 тыс. рублей, субвенции на осуществление первичного воинского учета 69,3 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Городское поселение Долгое с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2017 года составила 2461,8 тыс. руб. при плановых назначениях 10966,5руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2016 года на 312,4тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет поселения выполнен на 22,4 % от плановых бюджетных назначений на 2017 г.

5. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы бюджета поселения за 1 квартал 2017 года составили 1885,7 тыс. руб. или 17,2 % от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 10966,5 тыс. рублей), что на 138,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года (в 2016г. – 2023,8 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов местного бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»-63,6% , «Общегосударственные вопросы» - 24,1%, «Культура и кинематография» - 0,4%, «Национальная оборона» - 2,2%, и национальная экономика – 4,7%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2017 год	Исполнено на 01.04.2017 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2016 года	Отклонения (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		1236,2	455,1	36,8.	1013,6	-558,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02					
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	916,2	383,5	41,9	903,6	-520,1
Резервные фонды	01	11	170,0	0,0		110,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	150,0	71,6	47,7		+71,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		275,5	41,4	15%	40,8	+0,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		1906,3	88,8	4,7	131,7	-42,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1141,0	0,0			
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	765,3	88,8	11,6	131,7	-42,9

ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		7168,0	1199,9	16,7	409,2	+1090,7
Благоустройство	05	03					
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		8,5	7,5	88,2	120,8	-113,3
межбюджетные трансферты	14	03	372,0	93,0	25		+93
Всего			10966,5	1885,7	17,2	2023,8	

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Наибольшее расходование средств бюджета городского поселения Долгое в отчетном периоде направлено по разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» 63,6% от всех расходов бюджета. Бюджетные ассигнования исполнены на 16,7% от годовых назначений или в сумме 1199,9 тыс. рублей. Средства были направлены на содержание автомобильных дорог в сумме 445,2 тыс. рублей, на уличное освещение – 136,0 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству 618,7 тыс. рублей.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 455,1 тыс. руб. или 36,8 % от годового объема бюджетных назначений, что на 558,5 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2016 года (1013,6 тыс. рублей) по причине ликвидации администрации городского поселения Долгое.

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 383,5 тыс. руб. или 41,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 520,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета поселения за аналогичный период 2016 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации поселения составил 170,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 41,4 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (275,5тыс. рублей) или 15% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 0,6 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 88,8 тыс. рублей или на 4,7% от плановых назначений на 2017 год. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы поселения уменьшились на 42,9 тыс. рублей.

Использование средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 7,5 тыс. руб. или 88,2% от планового годового объема бюджетных назначений (8,5 тыс. рублей), что на 113,3 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 года не установлено.

Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского поселения Долгое.

Освоение средств бюджета поселения, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на невысоком уровне.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих