

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ул. Ленина, 68, р.п. Железнодорожный, Усть-Илимский район, Иркутская область, 666661, тел/факс.6-79-88

16 мая 2016 г.

р.п. Железнодорожный

Анализ отчета «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года № 05»

Анализ исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года подготовлен Ревизионной комиссией Железнодорожного муниципального образования (далее - Ревизионная комиссия) в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссии на 2016 год.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Нормативная правовая основа проверки. Свод нормативных правовых актов, являющийся основой для проведения контрольного мероприятия, включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ); Устав Железнодорожного муниципального образования; Положение «О бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования, утвержденное решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 29.11.2012 № 3/1.

Анализируя отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года необходимо отметить следующее. Проект бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год разработан Администрацией Железнодорожного муниципального образования и направлен на экспертизу в Ревизионную комиссию в установленные законодательством сроки. Заключение Ревизионной комиссии по результатам экспертизы проекта бюджета № 02 представлено 14.12.2015 в установленные сроки. В связи с неправомочным составом Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва представленный проект бюджета на 2016 год своевременно не утвержден. Вновь избранному составу Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва вносится на рассмотрение проект бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2016 год в новой редакции (Заключение Ревизионной комиссии по результатам экспертизы проекта № 02/1 от 15.04.2016). Таким образом, констатируется факт, что по состоянию на 16.05.2016 бюджет Железнодорожного муниципального образования решением Думы не утвержден.

Тем не менее, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях контроля за расходованием бюджетных средств, Администрацией Железнодорожного муниципального образования подготовлена и представлена в Ревизионную комиссию для проверки и подготовки заключения Информация о ходе исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года. С учетом сложившейся ситуации показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года анализируются относительно проекта бюджета на 2016 год (в ред. 02.12.2015).

Перечень вопросов проверки. В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;
- выполнение целевых программ;
- расходование средств резервного фонда.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 квартал 2016 года.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Проект бюджета на 2016 г. (от 02.12.2015)	Факт I квартал 2015 г.	Факт I квартал 2016 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к проекту гр.4/гр.2
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	28 885,2	6 107,4	7 191,1	1 083,7	24,9
Налоговые и неналоговые доходы	20 856,5	4 174,5	4 961,7	787,2	23,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов	8 028,7	1 932,9	2 229,4	296,5	27,8
Всего расходов	29 928,0	6 359,6	7 296,6	937,0	24,4
Дефицит бюджета	-1 042,8	-252,3	- 105,5	- 146,8	10,1

Исполнение за I квартал 2016 года по доходам составило 7 191,1 тыс. рублей или 24,9 процентов к проекту. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года доходы бюджета увеличились на 1 083,7 тыс. рублей или на 17,7 процентов.

Расходная часть за I квартал 2016 года исполнена в размере 7 296,6 тыс. рублей или 24,4 процентов. По сравнению с I кварталом 2015 года расходы бюджета увеличились на 937,0 тыс. рублей или на 14,7 процентов.

2. Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

За I квартал 2016 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 4 961,7 тыс. рублей или 23,8 процентов. Основные показатели исполнения бюджета за I квартал 2016 года по доходам представлены на таблице № 2. Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Проект бюджета на 2016г. (в ред. от 02.12.2015)	Факт I квартал 2016 г.	% исполнения к проекту	Факт I квартал 2015 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в т.ч.	28 885,2	7 191,1	24,9	6 107,4	1 083,7
Безвозмездные перечисления	8 028,7	2 229,4	27,8	1 932,9	296,5
Налоговые и неналоговые доходы	20 856,5	4 961,7	23,8	4 174,5	787,2
В том числе:					
Налоговые доходы, в том числе:	16 122,3	3 718,8	23,1	4 082,3	-363,5
Налоги на прибыль, доходы	11 010,0	2 507,6	22,8	2 764,1	- 256,5
НДФЛ	11 010,0	2 507,6	22,8	2 764,1	-256,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	833,3	292,4	35,1	201,5	90,9
Налоги на совокупный доход	15,0	0,0	0,0	10,9	-10,9
Единый сельскохозяйственный налог	15,0	0,0	0,0	10,9	-10,9
Налог на имущество физических лиц	446,0	18,9	4,2	41,6	-22,7
Земельный налог	3 728,0	897,4	24,1	1 054,3	-156,9
Государственная пошлина	90,0	2,5	2,8	9,9	-7,4
Задолженность по отмененным налогам					
Неналоговые доходы, в том числе:	4 734,2	1 242,9	26,3	92,2	1 150,
- зем. участки, гос. собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границ поселений, а также средства от продажи права на заключение дог. аренды указанных земельных участков	900,0	434,8	48,3	0,0	434,8
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений	3 764,2	514,0	13,7	20,8	493,2

- доходы от продажи земельных участков	35,0	6,9	19,7	0,0	6,9
Доходы от списания имущества	0,0	2,5	-	4,9	-2,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,0	284,7	813,4	0,0	284,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	66,5	-66,5

Налоговых доходов за 1 квартал 2016 года поступило в бюджет 3 718,8 тыс. рублей или 23,1 процентов от проектных назначений, что на 363,5 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. **Уменьшение поступлений составило 8,9 процентов.**

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2016 года составили 2 507,6 тыс. рублей или 22,8 процентов от проектных назначений, что на 256,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 9,3 процентов.**

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 1 квартал 2016 года составили 292,4 тыс. рублей или 35,1 процентов от проектных назначений, что больше чем за аналогичный период прошлого года на 90,9 тыс. рублей.

Поступления по налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2016 года составили 18,9 тыс. рублей или 4,2 процентов от проектных назначений, что на 22,7 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 54,6 процентов.**

Поступления по земельному налогу за 1 квартал 2016 года составили 897,4 тыс. рублей или 24,1 процентов от проектных назначений, что на 156,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 14,9 процентов.**

Поступления от государственной пошлины за 1 квартал 2016 года составили 2,5 тыс. рублей или 2,8 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 7,4 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 74,7 процентов.**

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2016 года составила 51,7 % (для сравнения за 1 квартал 2015 года 66,8%).

Неналоговых доходов за 1 квартал 2016 года поступило в бюджет 1 242,9 тыс. рублей или 26,3 процентов от проектных назначений, что на 1 150,7 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 1 квартал 2016 составили 434,8 тыс. рублей, или 48,3 процентов от годовых назначений (в 1 квартале 2015 года доходы отсутствовали).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) за 1 квартал 2016 года составили 514 тыс. рублей или 13,7 процентов от годовых назначений, что на 493,2 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2016 года составила 17,3 процентов (для сравнения, в 1 квартале 2015 года -1,5 %).

Безвозмездных поступлений за 1 квартал 2016 года в бюджет поступило 2 229,4 тыс. рублей или 27,8 процентов от годовых проектных назначений, что на 296,5 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений вырос на 15,3 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

За 1 квартал 2016 года поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 2 214,0 тыс. рублей, или 36,2 процентов от годовых назначений, что на 536,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2015 года. Рост составил 31,9 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области поступили в размере 1 469,0 тыс. рублей или 37,9 процентов от годовых назначений, что на 284,7 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2015 года. Рост составил 24,0 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступили в размере 745,0 тыс. рублей, или 33,3 процентов от годовых назначений, что на 251,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2015 года. Увеличение составило 50,9 процентов.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Проект бюджета на 2016г. (ред. 02.12.2015)	Исполнение за 1 квартал 2016 год	Процент исполнения, %	Исполнение за 1 квартал 2015 год	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6 112,6	2 214,0	36,2	1 678,0	536,0
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	3 877,6	1 469,0	37,9	1 184,3	284,7
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	2 235,0	745,0	33,3	493,7	251,3
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 419,6	0,0	0,0	92,8	-92,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в т.ч.	466,5	89,8	19,2	159,1	-69,3
субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	380,9	72,9	19,1	142,1	-69,2
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	84,9	16,9	19,9	17,0	-0,1
- на осуществление полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	30,0	0,0	0,0	3,0	-3,0
Возврат остатков прошлых лет	0,0	-74,4	-	-	-74,4
ИТОГО	8 028,7	2 229,4	27,8	1 932,9	296,5

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 1 квартал 2016 года составили 89,8 тыс. рублей, или 19,2 процентов от годового объема, что на 69,3 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Снижение составило 43,5 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 72,9 тыс. рублей или 19,1 процентов от годовых назначений, что на 69,2 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. Снижение составило 48,7 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения поступили в размере 16,9 тыс. рублей, или 19,9 процентов от годовых назначений, что на 0,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2015 года. Снижение составило 0,6 процентов.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения за 1 квартал 2016 года отсутствуют.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2015 года доходы бюджета за 1 квартал 2016 года увеличились на 15,3 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам вырос на 18,9 процентов (за счет неналоговых доходов), объем безвозмездных поступлений от других бюджетов вырос на 15,3 процентов.

3. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Расходы бюджета за 1 квартал 2016 года составили 7 296,6 тыс. рублей или 24,4 процентов к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу. Таблица 4(тыс. рублей)

Показатели	Проект бюджета на 2016г. (в ред.от 02.12.2015)	Факт 1 квартал 2016г.	% исполнен. к годовому плану	Факт 1 квартал 2015г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ	29 928,0	7 296,6	24,4	6 359,6	937,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	17 523,7	5 197,7	29,7	3 851,4	1 346,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	380,9	72,9	19,1	83,0	-10,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 447,6	395,1	16,1	456,0	- 60,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	1 043,2	127,4	12,2	227,2	-99,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	3 047,6	248,4	8,2	675,3	- 426,9
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	4 860,0	1 185,0	24,4	941,6	243,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	395,0	70,1	17,7	100,1	-30,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	230,0	0,0	0,0	25,0	- 25,0

Финансовые ресурсы бюджета за 1 квартал 2016 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» проектные бюджетные назначения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 5 197,7 тыс. рублей или 29,7 процента, что на 1 346,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2015 года. Рост составил 35,0 процентов.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 72,9 тыс. рублей, или 19,1 процентов, что на 10,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Уменьшение составило 12,0 процентов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 395,1 тыс. рублей или 16,1 процентов от проектных годовых назначений, что на 60,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Уменьшение составило 13,4 процентов.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 127,4 тыс. рублей или 12,2 процентов от годовых назначений, что на 99,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Уменьшение составило 43,9 процентов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 248,4 тыс. рублей или 8,2 процентов, что на 426,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Уменьшение составило 63,2 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2016 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1 185,0 тыс. рублей или 24,4 процентов от годового плана, что на 243,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал прошлого года. Рост составил 25,8 процентов.

По разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2016 года бюджетные назначения исполнены в сумме 70,1 тыс. рублей, или 17,7 процентов, что на 30,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Уменьшение составило 30,0 процентов.

Расходы бюджета за 1 квартал 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличились на 937,0 тыс. рублей или 14,7 процентов.

4. Состояние расчетов

Из представленной в Ревизионную комиссию Информации о ходе исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования следует, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2016 года составила 4 502,1 тыс. рублей, что соответствует кредиторской задолженности аналогичного периода 2015 года (роста не наблюдается).

5. Муниципальные целевые программы

За 1 квартал 2016 года программы исполнены в сумме 5 508,5 тыс. рублей, что составляет 20,2 % к проекту. Анализ исполнения утвержденных муниципальных целевых программ приведен в таблице № 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Исполнение муниципальных целевых программ

№ п/п	Наименование программ	Проект на 2016 год	Исполнено за 1 кв. 2016 года	% исполнения	Отклонение
1.	МЦП «Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 090,0	1 185,0	23,3	- 3 905,0
2.	МЦП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	15 654,4	3 552,7	22,7	-12 101,7
3.	МЦП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	1 334,5	9,8	0,7	-1 324,7
4.	МЦП «Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2018 годы	833,3	117,6	14,1	-715,7
5.	МЦП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	1 530,5	248,3	16,2	-1 282,2
6.	МЦП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 447,6	395,1	22,1	-2 052,5
7.	МЦП «Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	0,0	0,0	-50,0
8.	МЦП «Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2016 годы	267,5	0,0	0,0	-267,5
	Итого	27 207,8	5 508,5	20,2	- 21 699,3

Резервный фонд Железнодорожного муниципального образования по итогам исполнения за 1 квартал 2016 года составляет 150,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда Железнодорожного муниципального образования в 1 квартале 2016 года не расходовались.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального образования



И.А.Ермышова