

ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

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

11 августа 2016 г.

р.п. Железнодорожный

Анализ отчета «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2016 года»

Анализ исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 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 полугодие 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 четвертого созыва от 19.05.2016 № 2/5.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- Закон Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (в редакции Закона Иркутской области от 21.06.2016 № 41-ОЗ), принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 16.12.2015 № 33/20-ЗС;

- решение Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва от 19.05.2016 № 2/3 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2016 год»;

- решение Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва от 16.06.2016 № 3/6 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва от 19.05.2016 № 2/3 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2016 год»;

- отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 6 месяцев 2016 года;

- сводная бюджетная роспись;

- исполнение плана по доходам за 6 месяцев 2016 года в динамике с аналогичным периодом прошлого года;

- информация по исполнению целевых программ;

- бюджетная отчетность за 6 месяцев 2016 года.

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 полугодие 2016 года.

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

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование статей	Утверждено на 2016 г.	Факт 1 полугодие 2015 г.	Факт 1 полугодие 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:	36 008,3	13 269,7	12 533,0	-736,7	34,8
Налоговые и неналоговые доходы	21 034,6	8 820,5	9 002,4	181,9	42,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов	14 973,7	4 449,2	3 530,6	-918,6	23,6
Всего расходов	37 062,3	13 606,6	12 956,8	-649,8	35,0
Дефицит (профицит) бюджета	1 054,0	-336,9	423,8	760,7	40,2

Исполнение за 1 полугодие 2016 года по доходам составило 12 533,0 тыс. рублей или 34,8 процентов к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года доходы бюджета уменьшились на 736,7 тыс. рублей или на 5,6 процентов.

Расходная часть за 1 полугодие 2016 года исполнена в размере 12 956,8 тыс. рублей или 35,0 процентов. По сравнению с 1 полугодием 2015 года расходы бюджета уменьшились на 649,8 тыс. рублей или на 4,8 процентов.

2. Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

За 1 полугодие 2016 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 9 002,4 тыс. рублей или 42,8 процентов. Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 года по доходам представлены на таблице № 2. Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Утверждено на 2016г.	Факт 1 полугодие 2016 г.	% исполнения к проекту	Факт 1 полугодие 2015 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.	36 008,3	12 533,0	34,8	13 269,7	-736,7
Безвозмездные перечисления	14 929,3	3 456,2	23,2	4 537,2	-1081,0
Налоговые и неналоговые доходы	21 079,0	9 076,8	43,1	8 732,5	344,3
Налоговые доходы, в том числе:	16 092,3	7 415,0	46,1	7 590,2	-175,2
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>11 010,0</i>	<i>5 294,2</i>	<i>48,1</i>	<i>5 346,3</i>	<i>-52,1</i>
<i>НДФЛ</i>	<i>11 010,0</i>	<i>5 294,2</i>	<i>48,1</i>	<i>5 346,3</i>	<i>-52,1</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	<i>833,3</i>	<i>677,5</i>	<i>81,3</i>	<i>351,8</i>	<i>325,7</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>15,0</i>	<i>3,0</i>	<i>20,0</i>	<i>14,6</i>	<i>-11,6</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>15,0</i>	<i>3,0</i>	<i>20,0</i>	<i>14,6</i>	<i>-11,6</i>
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>446,0</i>	<i>21,9</i>	<i>4,9</i>	<i>62,2</i>	<i>-40,3</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>3 728,0</i>	<i>1 415,3</i>	<i>38,0</i>	<i>1 801,2</i>	<i>-385,9</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>60,0</i>	<i>3,1</i>	<i>5,2</i>	<i>14,1</i>	<i>-11,0</i>
<i>Задолженность по отмененным налогам</i>					
Неналоговые доходы, в том числе:	4986,7	1 661,8	33,3	1 142,3	519,5
<i>- аренда земельных участков, 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</i>	<i>900,0</i>	<i>630,6</i>	<i>70,1</i>	<i>596,1</i>	<i>34,5</i>
<i>- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений</i>	<i>3 764,2</i>	<i>721,8</i>	<i>19,2</i>	<i>472,5</i>	<i>249,3</i>

- доходы от продажи земельных участков	35,0	22,2	63,4	2,9	19,3
- доходы от списания имущества	2,5	2,5	100,0	4,9	-2,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	285,0	284,7	99,9	2,2	282,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	63,7	-63,7

Налоговых доходов за 1 полугодие 2016 года поступило в бюджет 7 415,0 тыс. рублей или 46,1 процентов от годовых назначений, что на 175,2 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. **Уменьшение поступлений составило 2,3 процентов.**

Поступления по налогу на доходы физических лиц (**НДФЛ**) за 1 полугодие 2016 года составили 5 294,2 тыс. рублей или 48,1 процентов от годовых назначений, что на 52,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. **Уменьшение поступлений составило менее 1,0 процентов.**

Поступления по **налогу на товары** (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 1 полугодие 2016 года составили 677,5 тыс. рублей или 81,3 процентов от годовых назначений, что больше чем за аналогичный период прошлого года на 325,7 тыс. рублей, или на 92,6 процентов.

Поступления по **налогу на имущество физических лиц** за 1 полугодие 2016 года составили 21,9 тыс. рублей или 4,9 процентов от годовых назначений, что на 40,3 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 64,8 процентов.**

Поступления по **земельному налогу** за 1 полугодие 2016 года составили 1415,3 тыс. рублей или 38,0 процентов от годовых назначений, что на 385,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 21,4 процентов.**

Поступления от **государственной пошлины** за 1 полугодие 2016 года составили 3,1 тыс. рублей или 5,2 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 11,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. **Уменьшение поступлений составило 78,0 процентов.**

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 полугодие 2016 года составила 59,2 % (для сравнения за 1 полугодие 2015 года 57,2%).

Неналоговых доходов за 1 полугодие 2016 года поступило в бюджет 1 661,8 тыс. рублей или 33,3 процентов от годовых назначений, что на 519,5 тыс. рублей (или на 45,5 процентов) 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 полугодие 2016 составили 630,6 тыс. рублей, или 70,1 процентов от годовых назначений, что на 34,5 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) за 1 полугодие 2016 года составили 721,8 тыс. рублей или 19,2 процентов от годовых назначений, что на 249,3 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 полугодие 2016 года составила 13,3 процентов (для сравнения, в 1 полугодии 2015 года 8,6%).

Безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2016 года в бюджет поступило 3 456,2 тыс. рублей или 23,2 процентов от годовых назначений, что на 1 081,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений упал на 23,8 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

За 1 полугодие 2016 года поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 23 298,1 тыс. рублей, или 54,0 процентов от годовых назначений, что на 210,1 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2015 года. Рост составил 6,8 процентов.

Дотации бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области поступили в размере 2 366,8 тыс. рублей или 54,0 процентов от годовых назначений, что на 1,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. Уменьшение составило 0,1 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступили в размере 931,3 тыс. рублей, или 41,7 процентов от годовых назначений, что на 212,0 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2015 года. Увеличение составило 29,5 процентов.

Наименование	Утверждено на 2016г.	Исполнение за 1 полугодие 2016 года	Процент исполнения, %	Исполнение за 1 полугодие 2015 года	Отклонение гр. 3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации от других бюджетов системы РФ на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, из них	6 112,6	3 298,1	54,0	3 088,0	210,1
- дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	3 877,6	2 366,8	61,0	2 368,7	-1,9
- дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	2 235,0	931,3	41,7	719,3	212,0
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ (народные инициативы, подготовка ЖКХ к отопительному сезону и пр.)	8 394,6	0,0	0,0	1 038,8	-1 038,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, из них	466,5	232,5	49,8	322,4	-89,9
- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС)	380,9	194,3	51,0	284,2	-89,9
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения (по тарифам)	84,9	38,2	45,0	38,2	0,0
-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	88,0	-88,0
Возврат остатков прошлых лет	-74,4	-74,4	100,0	-	-74,4
ИТОГО	14 929,3	3 456,2	23,2	4 537,2	-1 081,0

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 1 полугодие 2016 года составили 232,5 тыс. рублей, или 49,8 процентов от годового объема, что на 89,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Снижение составило 27,9 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 194,3 тыс. рублей или 51,0 процентов от годовых назначений, что на 89,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2015 года. Снижение составило 31,6 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения поступили в размере 38,2 тыс. рублей, или 45,0 процентов от годовых назначений, что соответствует показателям 1 полугодия 2015 года.

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

В целом, по сравнению с 1 полугодием 2015 года доходы бюджета за 1 полугодие 2016 года снизились на 5,6 процентов, при этом, объем поступлений в бюджет по налоговым доходам снизился на 2,3 процентов, по неналоговым доходам вырос на 45,5 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов снизился на 23,8 процентов.

3. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 12 956,8 тыс. рублей или 35,0 процентов к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2016 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу.

Таблица 4(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено на 2016г.	Факт 1 полугодие 2016г.	% исполнен, к годовому плану	Факт 1 полугодие 2015г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ	37 062,3	12 956,8	35,0	13 606,6	-649,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	17 247,7	8 273,9	48,0	7 310,3	963,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	380,9	194,3	51,0	236,8	-42,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 427,6	1 030,1	42,4	988,5	41,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	1 043,2	402,5	38,6	390,0	12,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	10 352,3	569,0	5,5	2 098,8	1 529,8
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	4 860,0	2 200,0	45,7	2 360,0	-160,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	520,6	267,0	51,3	172,2	94,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	230,0	0,0	0,0	50,0	-50,0

Финансовые ресурсы бюджета за 1 полугодие 2016 года распределены следующим образом:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 8 273,9 тыс. рублей или 48,0 процентов, что на 963,6 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2015 года. Рост составил 13,2 процентов.

По разделу **«Национальная оборона»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 194,3 тыс. рублей, или 51,0 процентов, что на 42,5 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Уменьшение составило 17,9 процентов.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 1 030,1 тыс. рублей или 42,4 процентов от годовых назначений, что на 41,6 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года. Рост составил 4,2 процента.

По разделу **«Национальная экономика»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 402,5 тыс. рублей или 38,6 процентов от годовых назначений, что на 12,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года. Рост составил 3,2 процента.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 569,0 тыс. рублей или 5,5 процентов, что на 1 529,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2015 года. Увеличение составило 72,9 процентов.

По разделу **«Культура и кинематография»** за 1 полугодие 2016 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2 200,0 тыс. рублей или 45,7 процентов от годового плана, что на 160,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие прошлого года. Уменьшение составило 9,9 процентов.

По разделу **«Социальная политика»** за 1 полугодие 2016 года бюджетные назначения исполнены в сумме 267,0 тыс. рублей, или 51,3 процентов, что на 94,8 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года. Увеличение составило 55,0 процентов.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на 649,8 тыс. рублей или 4,8 процентов.

4. Состояние расчетов

Из представленной в Ревизионную комиссию Информации о ходе исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования следует, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2016 года составляет 4 819,0 тыс. рублей, таким образом, наблюдается рост кредиторской задолженности на 316,9 тыс. рублей по сравнению с отчетными данными на 01.04.2016 года (4 502,1 тыс. рублей).

5. Муниципальные целевые программы

За 1 полугодие 2016 года программы исполнены в сумме 11 465,2 тыс. рублей, что составляет 32,9 % к плану.

Анализ исполнения утвержденных муниципальных целевых программ приведен в таблице № 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Исполнение муниципальных целевых программ

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2016 год	Исполнено за 1 полугодие 2016 года	% исполнения	Отклонение
1.	МЦП «Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 090,0	2 220,0	43,6	-2 870,0
2.	МЦП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	15 972,0	7 234,2	45,3	-8 737,8
3.	МЦП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	8 439,2	22,2	0,3	-8 417,0
4.	МЦП «Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2018 годы	833,3	380,3	45,6	-453,0
5.	МЦП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	1 730,5	569,0	32,9	- 1 161,5
6.	МЦП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 427,6	1 030,1	42,4	-1 397,5
7.	МЦП «Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	9,4	18,8	-40,6
8.	МЦП «Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2016 годы	267,5	0,0	0,0	-267,5
9.	«Содействие в развитии сельско-хозяйственного производства в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2015-2017 годы	3,0	0,0	0,0	-3,0
10.	«Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории Железнодорожном муниципальном образовании» на 2015-2017 годы	5,0	0,0	0,0	-5,0
	Итого	34 818,1	11 465,2	32,9	-23 352,9

Резервный фонд Железнодорожного муниципального образования по итогам исполнения за 1 полугодие 2016 года составляет 150,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда Железнодорожного муниципального образования в 1 полугодии 2015 года не расходовались.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального образования

И.А.Ермышова

<http://www.universal-realestate.net/>

Спасибо за совет) Может тогда подскажите куда лучше в эту страну, и что бы море было, и безопасно, и красиво!?)

Ещё раз - приезжаете в ПП, недельку вживаетесь, затем в Снк и там тоже в гест, но уже баксов за 20 в день. Ну а там, как попрёт...

Robinzonov

29.07.2015, 08:22

Во запугали товарища, даже мне страшно стало. Неужели все так плохо с криминалом в Сиануке?

Sergi

28.07.2015, 13:34

<http://www.universal-realestate.net/>

Vitaliy Buyanov

28.07.2015, 14:18

Огромное спасибо))))))))))

<http://www.universal-realestate.net/>

neo

28.07.2015, 14:49

Спасибо за совет) Может тогда подскажите куда лучше в эту страну, и что бы море было, и безопасно, и красиво!?)

думаю вам лучше всего подойдет Фукуок - идеальный бабушкин отдых.)

Gavrosh

28.07.2015, 15:54

Спасибо за совет) Может тогда подскажите куда лучше в эту страну, и что бы море было, и безопасно, и красиво!?)

Ещё раз - приезжаете в ПП, недельку вживаетесь, затем в Снк и там тоже в гест, но уже баксов за 20 в день. Ну а там, как попрёт... Гаврош, у Львов - это что?)