

**Ревизионная комиссия**

**закрытого административно-территориального образования Солнечный**

172739 Тверская область п. Солнечный ул. Новая д.55 факс (48235) 4 41 23

**Заключение**

**об исполнении бюджета ЗАТО Солнечный за 1 квартал 2017 года**

п. Солнечный 02 июня 2017 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с пунктами 1 и 9 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ и пунктом 4 части 1 плана работы ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный на 2017 год, утвержденного приказом ревизионной комиссии ЗАТО Солнечный от 26.12.2016 года №17 на основе отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Солнечный за 1 квартал 2017 года, представленной финансовым отделом администрации ЗАТО Солнечный в ревизионную комиссию ЗАТО Солнечный.

**Результаты проведенного анализа**

**1. Исполнение основных характеристик**

**Доходная часть** бюджета ЗАТО Солнечный за 1 квартал 2017 года исполнена в сумме **25237845,90** руб. или по сравнению с годовыми назначениями на **25,5%.**

**Расходы** исполнены на **20,7 %** или в сумме **20826244,93 руб**., что **меньше** доходной части местного бюджета **на 4411600,97 руб**. или на 17,5 **%.** Результатом исполнения бюджета ЗАТО Солнечный в отчетном периоде 2017 года явился, рассчитанный как разница между доходами и расходами, **профицит в сумме 4411600,97 руб. при планируемом** на 2017 год **бездефицитном** бюджете**.**

**2. Доходы бюджета ЗАТО Солнечный**

В целом доходы бюджета за 1 квартал 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 25,5 % и составляют 25237845,90 руб.

**Налоговых и неналоговых доходов** поступило **3679124,16** руб. или **22,2%** годовых назначений.

**Безвозмездные поступления** за 1 квартал 2017 года составили **21558721,74** руб. или **26,2% доходов местного бюджета.**

**2.1 Налоговые и неналоговые доходы.**

Основную долю поступлений налоговых и неналоговых доходов составили следующиедоходные источники:

- **налог на доходы физических лиц** – 45,5 % или 1672417,82 руб. (15,8 % годовых бюджетных назначений). За 1 квартал 2017 г. НДФЛ поступило на 69728,24 руб. или на 4,2% больше, чем за 1 квартал 2016 года

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** – 2,3 % или 84440,46 руб. (33,0% годовых бюджетных назначений). За 1 квартал 2017 г. акцизов поступило на 4301,97 руб. или на 5,1% меньше, чем за 1 квартал 2016 года

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – 3,3 % или 120167,72 руб. (44,8% годовых бюджетных назначений). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года ЕНВД поступило больше на 45705,53 руб. или на 38,0%

- **налог на имущество физических лиц** – 0,5% или 17342,46 руб. (14,4% годовых бюджетных назначений). За 1 квартал 2017 года налога поступило больше на 13806,77 руб. или на 79,6%, чем в 1 квартале 2016 года

- **земельный налог** – 12,3% или 453004,06 руб. (51,7% годовых бюджетных назначений). За аналогичный период прошлого года земельного налога поступило 217835,94 руб. или 48,1% больше.

**- государственная пошлина** – за отчетный период поступлений не было.

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –** 16,9 % или 620870,46 руб. (41,2 % годовых бюджетных назначений). Из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляют 37344,00 руб.,

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) 21559,00 руб.,

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составляют 189860,15 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составляют 124325,31 руб.;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий 247782,00 руб..

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 1 квартал 2017 года получено больше на 139188,71 руб**.** или на 22,4 %.

- **платежи при пользовании природными ресурсами** – 0,003% или 103,27 руб. (0,1% годовых бюджетных назначений). За 1 квартал 2017 года данных платежей поступило на 26096,96 руб. меньше, чем за 1 квартал 2016 года.

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** – 19,0% или 697599,59 руб. (24,5% годовых бюджетных назначений). За аналогичный период 2016 года доходов от оказания платных услуг поступило больше на 9100,10 руб. или на 1,3%

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – 0,08% или 3125,00 руб.. За аналогичный период 2016 года штрафов в местный бюджет поступило на 5475,00 руб. больше.

**2.2 Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в I квартале 2017 года исполнены в сумме **21558721,74** руб. или **26,2** % к годовым бюджетным назначениям.

В соответствующем периоде прошлого года исполнение годовых назначений составило 23,9%. Следовательно, исполнение поступления безвозмездных поступлений увеличилось на 2,3 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом безвозмездных поступлений за 1 квартал 2017 года поступило на 1791597,83 руб. или на 8,3 % больше.

**3. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный**

**Общие положения**

Исполнение в целом расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 3 месяца 2017 года осуществлено в сумме **20826244,93 руб.** или на **20,7** % к годовым бюджетным назначениям**.**

Исполнение расходов бюджета по разделам расходов за 3 месяца 2017 года характеризуется следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ассигнования в соответствии с решением о бюджете с учетом изменений | | По отчету за 1 квартал 2017 года | | |
| Сумма | Удельный вес(%) | Сумма | Удельный вес (%) | % исполнения к годовым бюджетным назначениям |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 19842781,29 | 19,72 | 4490188,81 | 21,56 | 22,6 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | 73100 | 0,07 | 15758,50 | 0,08 | 21,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 172760,00 | 0,17 | 59464,99 | 0,29 | 34,4 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 9563015,00 | 9,51 | 2135637,95 | 10,25 | 22,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 10914370,15 | 10,85 | 1400107,46 | 6,72 | 12,8 |
| Образование (раздел 0700) | 49966785,37 | 49,67 | 10389798,75 | 49,89 | 20,8 |
| Культура, кинематография (раздел 0800) | 9280641,25 | 9,22 | 2119684,32 | 10,18 | 22,8 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 577461,68 | 0,57 | 161035,48 | 0,77 | 27,9 |
| Средства массовой информации (раздел 1200) | 213016,00 | 0,22 | 54568,67 | 0,26 | 25,6 |
| Итого | 100603930,74 | 100 | 20826244,93 | 100 | 20,7 |

Наибольший удельный вес за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (49,89%), общегосударственные вопросы (21,56 %), национальная экономика ( 10,25%), культура (10,18%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 19135309,83 руб. или 91,9 % всех расходов бюджета ЗАТО Солнечный.

По главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО Солнечный

исполнение расходов за 1 квартал 2017 г. осуществлено следующим образом:

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Ассигнования в соответствии с решением о бюджете с учетом изменений | | По отчету за 1 квартал 2017 года | | |
| Сумма | Удельный вес(%) | Сумма | Удельный вес (%) | % исполнения к годовым бюджетным назначениям |
| Администрация ЗАТО Солнечный | 97785657,90 | 97,29 | 20059051,90 | 97,99 | 20,44 |
| Финансовый отдел администрации ЗАТО Солнечный | 2028859,80 | 1,88 | 652039,68 | 1,84 | 19,95 |
| Дума ЗАТО Солнечный | 3000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ревизионная комиссия ЗАТО Солнечный | 786413,04 | 0,83 | 115153,35 | 0,17 | 4,12 |
| Итого | 100603930,74 | 100 | 20826244,93 | 100 | 20,29 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 за 1 квартал 2017 г. исполнены в объеме **4490188,81 руб**. или на **22,6%** к ассигнованиям в соответствии с решением о бюджете на 2017 год (19842781,29 руб.).

Удельный вес расходов по разделу за 1 квартал составил 21,56 %, что на 1,84 % выше планового показателя в соответствии с решением о бюджете на 2017 год с учетом внесенных в него изменений.

руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональных разделов, подразделов | Ассигнования в соответствии с решением о бюджете с учетом изменений | | По отчету за 1 квартал 2017 года | | |
| Сумма | Удельный вес(%) | Сумма | Удельный вес (%) | % исполнения к годовым бюджетным назначениям |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 3000,00 | 0,01 | 0 | 0 | 0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (0104) | 14377829,93 | 72,46 | 3275555,96 | 72,95 | 22,78 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 2815272,84 | 14,19 | 767193,03 | 17,09 | 27,25 |
| Резервные фонды (0111) | 50000,00 | 0,25 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 2596678,52 | 13,09 | 447439,82 | 9,96 | 17,23 |
| Итого по разделу 0100 | 19842781,29 | 100 | 4490188,81 | 100 | 22,63 |

Финансовым отделом администрации ЗАТО Солнечный в ф. 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджет» за 1 квартал 2017 года выделены следующие основные причины низкого освоения средств бюджета ЗАТО Солнечный по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

*- по подразделу 0103* –отсутствие потребности

- *по подразделу 0111* – отсутствовали чрезвычайные ситуации, требующие выделения средств из резервного фонда

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Кассовое исполнение по разделу 0200 «Национальная оборона» за 1 квартал 2017 года 15758,50 руб., что составляет 21,6% годовых бюджетных назначений (73100,00 руб.)

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 59464,99 руб. или на 34,4 % от годовых бюджетных назначений (172760,00 руб.).

По подразделу 0304 «Органы юстиции» исполнение расходов составило 12249,99 руб. (25,0% от годовых бюджетных назначений) - финансирование осуществлялось в соответствии с потребностью.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера, гражданская оборона» кассовое исполнение в отчетном периоде составило 47215,00 руб. (38,1% от годовых бюджетных назначений).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу запланированы расходы на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта в сумме 1442760,00 руб., на дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 8114755,00 руб., а также по разделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 5500,00 руб..

В ф. 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджет» за 1 квартал 2017 года выделены следующие основные причины неосвоения средств бюджета ЗАТО Солнечный по разделу 0400 «Национальная экономика»:

- *по подразделу 0408* – расходы запланированы на период навигации (2 и 3 кварталы 2017 г.)

- *по подразделу 0405* – отсутствие потребности

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 1400107,46 руб. или 12,8% от годовых бюджетных назначений (10914370,15 руб.). Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 6,72% от исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2017 года при плановом показателе 10,85%.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* кассовое исполнение за 1 квартал по расходам составило 879497,76 руб. или 19,23% от годовых бюджетных назначений.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года по расходам составил 520609,70 руб. или 12,74% от годовых бюджетных назначений. Причина низкого исполнения расходов по данному подразделу- срок муниципального контракта запланирован на 2-3 квартал 2017 г.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* кассового исполнения за 1 квартал 2017 года по расходам не было. Причиной неисполнения по расходам по данному подразделу является то, что сроки выполнения работ приходятся на 2-3 кварталы 2017г.

**Раздел 0700 «Образование»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 10389798,75 руб. или на 20,8% от годовых бюджетных назначений.

Неисполнение плановых назначений по расходам по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в 1 квартале 2017 года в связи с тем, что за первую смену пришкольного лагеря оплата будет произведена во 2 квартале 2017 года.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на культуру и кинематографию за 1 квартал 2017 года исполнены в объеме 2119684,72 руб. или на 22,8% от годовых бюджетных назначений (9280641,25 руб.).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 161035,48 руб. или на 27,9% от годовых бюджетных назначений.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 95920,30 руб. или 30,2% от годовых бюджетных назначений.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* кассовое исполнение составило 65115,18 руб. или 25,1% от годовых бюджетных назначений.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на средства массовой информации в 1 квартале 2017 года составили 54568,67 руб. или 25,6% от годовых бюджетных назначений.

**4. Дефицит бюджета ЗАТО Солнечный и источники его финансирования**

Согласно отчету бюджет ЗАТО Солнечный за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 4411600,97 руб. Согласно годовым бюджетным назначениям бюджет ЗАТО Солнечный согласно представленной бюджетной отчетности планируется с дефицитом 1644900,00 руб..

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2017 г. отсутствует.

**5. Замечания по результатам проверки форм бюджетной отчетности:**

1. В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 01 апреля 2017 года» в таблице «Расходы бюджета» по строке 450 «Результат исполнения бюджета (Дефицит/профицит)» в графе «Исполнено» неверно указана сумма профицита на 01.04.2017. Сумма профицита должна составлять по данным отчета 4411600,97 руб., а указана 16414643,96 руб. Разница составляет 12003042,99 руб.
2. В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 01 апреля 2017 года» в таблице «Расходы бюджета» по строке 450 «Результат исполнения бюджета (Дефицит/профицит)» в графе «Утвержденные бюджетные назначения», в таблице «Источники финансирования дефицита бюджета» по строке 700 «Изменение остатков средств бюджета» в графе «Утвержденные бюджетные назначения» указано, что бюджет планируется бездефицитным. Но по данным отчетности должна быть указана сумма дефицита 1644900,00 руб.
3. В форме 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» в табличной части с троке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)» в графе «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» указана сумма дефицита 0,00 руб., а следовало указать сумму дефицита 1644900,00 руб.

Следует устранить в отчетности указанные замечания.

**Выводы по результатам анализа бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 г.:**

1. В целом доходы бюджета за 1 квартал 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 25,5 % и составляют 25237845,90 руб.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 3679124,16 руб. или 22,2% годовых назначений.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2017 года составили 21558721,74 руб. или 26,2% доходов местного бюджета.

2 Исполнение в целом расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 3 месяца 2017 года осуществлено в сумме 20826244,93 руб. или на 20,7 % к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (49,89%), общегосударственные вопросы (21,56 %), национальная экономика ( 10,25%), культура (10,18%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 19135309,83 руб. или 91,9 % всех расходов бюджета ЗАТО Солнечный.

3.Профицит на 01.04.2017 составил 4411600,97 руб.

Председатель ревизионной

комиссии ЗАТО Солнечный Ю.А. Боронкина