

Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района

Россия, Кемеровская обл.,
г. Таштагол, ул. Ленина, 60, к. 201
652990

тел./факс 8(38473) 2-35-71
e-mail: ksctmr@mail.ru

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шерегешского городского поселения за 2016 год.

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шерегешского городского поселения за 2016 год подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании решения Шерегешского городского Совета народных депутатов о передаче полномочий по организации и осуществлению контроля за исполнением бюджета.

На основании решения Шерегешского городского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Шерегешское городское поселение на 2016 год № 463 от 30.12.2016г., с учетом внесенных в течение года изменений, окончательно утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов бюджета – 118148,7 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета – 120048,7 тыс. рублей.

По отчету Администрации Шерегешского городского поселения, доходы бюджета составили 116966,0 тыс. рублей, что на 1182,7 тыс. рублей меньше объема утвержденных доходов, расходы бюджета составили 118474,3 тыс. рублей, что на 1574,4 тыс. рублей, или на 1,3% меньше объема утвержденных расходов.

При исполнении бюджета 2016 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов соответствует суммарному объему расходов, результатом исполнения бюджета является дефицит муниципального бюджета в сумме 1508,3 тыс. рублей.

По исполнению бюджета процент дефицита, рассчитанный с учетом уменьшения остатков не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель процента.

2. Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам

Согласно данным бюджетной отчетности поступления по доходам в 2016 году исполнены в сумме 116965,97 тыс. рублей, по отношению к утвержденным бюджетным назначениям составляет 99,0 % (план 118148,7 тыс. рублей).

Расходы бюджета в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) показаны в сумме 118474,3 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным Решением о бюджете бюджетным назначениям в сумме 120048,7 тыс. рублей составляет 98,69%. Неисполненные назначения составили 1574,4 тыс. рублей. В 2016 году расходы бюджета городского поселения увеличились по отношению к 2015 году на 48898,8 тыс. рублей.

3.Исполнение доходной части бюджета Шерешского городского поселения

По сравнению с 2015 годом фактический объём доходов бюджета городского поселения в 2016 году увеличился на 46118,65 тыс. рублей.

В таблице приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета городского поселения на основании отчетности (по ф. 0503117).

Наименование показателя	Бюджет за 2015 год	Бюджет за 2016 год				Изменение 2016г. к 2015г. по фактическому исполнению в тыс. руб.(+;-)
	Фактически исполнено 2015 г. тыс. руб.	Окончательный план Тыс. руб.	Фактически исполнено			
			Всего тыс.руб.	% исполнен ия (к плану)	% в общей сумме доходов (по отчету)	
Налоговые доходы	21510,6	25018,0	23845,9	95,3	20,39	2335,3
Неналоговые доходы	21143,4	21455,0	21444,4	99,9	18,33	301,0
Безвозмездные поступления	28193,35	71675,7	71675,7	100	61,28	43482,35
В т. ч.: субвенции	459,4	466,2	466,2	100	0,4	6,8
Итого доходов	70847,35	118148,7	116965,97	99,0	100	46118,65
в т.ч.: собственные доходы по БК ФК	70387,97	117682,5	116499,8	99,0		
удельный вес собственных доходов в «итого доходов», %	99,35	99,6	99,6	X	X	X

Собственные доходы бюджета городского поселения за 2016 год, определяемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, составили 116499,8 тыс. рублей, увеличились на 46118,65 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом. Доля данных доходов в общей сумме доходов в 2016 году составила 99,0%, в 2015 году 99,35%.

Объём собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составил в 2016 году 45290,3 тыс. рублей, увеличение на 2636,3 тыс. рублей к уровню 2015 года из-за следующего:

Налоговые доходы в 2016 году составили 23845,9 тыс. рублей, соответственно 52,65% от собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, и 20,39% от общих доходов бюджета городского поселения (в 2015 году соответственно

50,43% и 30,36%). Исполнение бюджета за 2016 год по налоговым доходам составило 95,3 % к окончательному плану. К уровню 2015 года объём фактически полученных налоговых доходов в бюджет городского поселения увеличились на 2335,3 тыс. рублей, это показывает эффективность администрирования поступления налогов администрацией городского поселения.

Формирование налоговых доходов бюджета Шерегешского городского поселения осуществляется главным образом за счёт поступления, налоговых платежей: налога на прибыль и НДС/Л, налога на совокупный доход, налога на имущество, государственной пошлины.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в 2015 году составили 15853,6 тыс. рублей, или 66,48% от суммы налоговых доходов и 13,55% от всех доходов бюджета поселения. Окончательно установленный план исполнен на 95,37%. По сравнению с 2015 годом поступления по данному налогу увеличились на 522,8 тыс. рублей. Увеличение поступлений НДФЛ по сравнению с 2015 годом, произошло, в основном по налогу с доходов, источником которых является налоговый агент¹, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ. Налог на доходы физических лиц является крупнейшим источником поступления налоговых доходов бюджета Шерегешского городского поселения, так как составляет 66,48 % всех доходов.

Налог на имущество в 2016 году исполнен в сумме 6052,2 тыс. руб. или 95,22% от запланированных ассигнований, соответственно 25,38% от общей суммы поступивших налоговых доходов. В состав этого налога входят: налог на имущество физических лиц и земельный налог.

- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, составил 1308,3 тыс. рублей (95,63% от плана) сумма в налоговых доходах – 5,49%, в сравнении с исполнением 2015 года, произошло увеличение на 407,7 тыс. рублей.

- Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктами 1,2 пункта 1 статьи 394 Налогового Кодекса Российской Федерации и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, исполнен в сумме 4743,9 тыс. рублей, 95,11% от уточненных ассигнований. В сравнении с исполнением 2015 года, произошло увеличение на 835,3 тыс. рублей.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий, поступило 69,0 тыс.руб. против 90,88 тыс. рублей в 2015, к окончательному плану исполнено на 95,83%. Есть возможность пополнить местный бюджет, если заплатить госпошлину через МФЦ.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 21444,4 тыс. рублей или 99,9% от запланированных ассигнований, доля в общей сумме доходов составила 18,33 %. В их составе учтены доходы, получаемые:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В 2016 году составили 16959,1 тыс. рублей или 79,08% в сумме неналоговых доходов бюджета поселения, соответственно 26,45% от собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней (а в 2015 году: 80,18% и 24,08%). К уровню 2015 года произошло увеличение поступления в бюджет поселения на 301,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения в 2014 году составили 71675,7 тыс. рублей, что составляет 61,28% всех доходов бюджета (в 2015 году на их долю приходилось 39,79%). Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения в 2016 году увеличились на 43482,35 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом.

В муниципальном образовании, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в собственных доходах бюджета муниципального района составила 6%, тогда как максимальное значение данного показателя, при превышении которого к муниципальному образованию согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ осуществляются дополнительные меры, составляет 50%.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в 2016 году в разрезе их основных видов представлены в таблице

Наименование показателя	код по БК	Бюджет за 2015 год	Бюджет за 2016 год				Изменение 2016г. к 2015г. по фактическому исполнению в тыс. руб.(+;-)
		Фактически исполнено	Окончательный план	Фактически исполнено			
			Тыс. руб.	Всего тыс. руб.	% к окончательному плану	% в общей сумме доходов	
Дотации	20201	6560,67	7090,6	7090,6	100	6,06	529,93
Субвенции	20203	459,41	466,2	466,2	100	0,4	6,79
Иные межбюджетные трансферты	20204	21148	64114,5	64114,5	100	54,81	42966,5
Прочие безвозмездные поступления	20700	25,27	4,4	4,4	100	0,004	-20,87
Безвозмездные поступления всего	X	28193,35	71675,7	71675,7	100	61,28	43482,38
Всего общая сумма доходов	X	70847,37	118148,7	116966,0	99,0	100	46118,63

Дотации из областного бюджета в 2016 году составили 7090,6тыс. рублей 100% от окончательного плана, к 2015 году увеличились на 529,93 тыс. рублей. Доля дотаций из областного бюджета в общей сумме безвозмездных

поступлений в 2016 году составила 9,89%, а в общей сумме доходов бюджета городского поселения их доля равна 6,06%, тогда как в 2015 году доля дотаций соответственно составляла 23,27% и 9,2%.

Субвенции бюджету городского поселения, на осуществление первичного воинского на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2016 году предоставлены в объеме 466,2 тыс. рублей (100% от окончательного плана). По сравнению с 2015 годом поступления по данному виду доходов увеличилось на 6,79 тыс. рублей. Доля субвенций в общей сумме доходов городского поселения 0,4%.

По статье «**Иные межбюджетные трансферты**» получено 64114,5 тыс. рублей или 100% от окончательного плана. По сравнению с 2015 годом поступления увеличилось на 42966,5 тыс. рублей (2015 год- 21148,0 тыс. рублей). Доля иных межбюджетных трансфертов в 2016 году в общей сумме доходов бюджета городского поселения 54,81% (в 2015г было 29,85%).

Доходы по статье «**Прочие безвозмездные поступления**, передаваемые в бюджеты поселений», составили 4,4 тыс.руб. против 25,27 тыс. рублей в 2015 году, уменьшились к 2015 году на 20,87тыс. рублей. Доля «Прочих безвозмездных поступлений» составила 0,006% в общей сумме безвозмездных поступлений.

4.Исполнение расходной части бюджета Шерегешского городского поселения

Расходы бюджета Шерегешского городского поселения в 2016 году составили 118474,3 тыс. рублей при плане 120048,7 тыс. рублей (исполнение плана на 98,69%). По сравнению с 2015 годом доходы местного бюджета увеличились в 2016 году на 46118,63 тыс. рублей, а как следствие расходы бюджета городского поселения увеличились по отношению к 2015 году на 48898,8 тыс. рублей.

Структура исполнения бюджета Шерегешского городского поселения по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице

Основные показатели проекта бюджета	Раздел	бюджетная деятельность						
		исполнено 2015г.	утверждено 2016г. тыс. руб.	исполнено		отклонение		
				2016г. тыс. руб.	% к плану	от плана, тыс. руб.(+;-)	% в общей сумме расходов	к 2015г тыс. руб.(+;-)
Общегосударственные вопросы.	01	5257,06	5867,7	5749,5	97,98	-118,2	4,85	492,44
Национальная оборона	02	459,4	466,2	466,2	100	0	0,39	6,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	200,28	290,8	290,8	100	0	0,25	90,52
Национальная экономика	04	10168,97	32063,0	31629,3	98,65	-433,7	26,7	21460,33
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	30783,39	60778,1	59755,6	98,32	-1022,5	50,44	28972,21
Образование	07	465	440,0	440,0	100	0	0,37	-25
Культура, кинематография и СМИ	08	21692,48	19072,7	19072,7	100	0	16,1	-2619,78
Социальная политика	10	81,2	84,5	84,5	100	0	0,07	3,3

Физическая культура спорт	11	467,7	985,7	985,7	100	0	0,83	518,0
Итого расходы		69575,5	120048,7	118474,3	98,69	-1574,4	100	48898,8

Наибольшую долю расходов в бюджете городского поселения составили расходы на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 50,44%, «Культура, кинематография и СМИ» – 16,1%, «Национальная экономика» - 26,7%, также «Общегосударственные вопросы» - 4,85%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному разделу составляет 5749,5 тыс. рублей при плане 5867,7 тыс. рублей (исполнение 97,98%). В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 01 составляют 4,85%. Следует отметить, что расходы на общегосударственные расходы превышают на 492,44 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 997,6 тыс.рублей или 100% от плана, в том числе:

- МЦП «Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Шерегешского городского поселения» - составили 382,8 тыс. рублей (поздравления, награждения, поощрения подарками и грамотами, а также проведение общепоселковых мероприятий).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»

Согласно отчета (ф. 0503117) исполнение расходов по данному разделу составило 466,2 тыс. рублей, или 100 % от плановых показателей. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 02 составляют 0,39%. Бюджетные средства израсходованы на осуществление воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По сравнению с 2015 годом, расходы по данному разделу увеличились на 6,8 тыс. рублей (прочая закупка товаров, работ, услуг).

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2015 году составили 290,8 тыс. рублей при плане 290,8 тыс. рублей или 100%. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу составляют 0,25%. В 2015 году расходы по разделу составляли 200,3 тыс. рублей, больше на 90,5 тыс. рублей.

Денежные средства направлены на:

- МЦП «Обеспечение безопасности условий жизни населения» - 276,2 тыс. руб.
- МЦП «Пожарная безопасность» 14,6 тыс. руб..

Расходы по разделу 04 Национальная экономика»

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2016 году составили 31629,4 тыс. рублей при плане 32063,1 тыс. рублей или 98,65%.

В структуре расходов бюджета, расходы раздела 04 составляют 26,7%. К 2015 году расходы увеличились на 21460,5 тыс. рублей

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 04 «Национальная экономика» представлены в таблице

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Исполнено 2014 год	Бюджетная деятельность 2014 год			Отклонения		
			Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей	Тыс. рублей	% к плану	от плана, тыс. руб. (+;-)	% в общей сумме расходов	от исполнения 2015г. тыс. руб. (-;+)
Расходы бюджета - ВСЕГО:	X	69575,5	120048,7	118474,3	98,69	-1574,4		48898,8
Национальная экономика	400	10168,9	32063,1	31629,4	98,65	-433,7	26,7	21460,5
Энергетический комплекс	402	1700	415,0	415,0	100	0	0,35	1285
Дорожное хозяйство	409	8468	31648,1	31214,4	98,63	-433,7	26,35	22746,4

(+ больше; - меньше.)

В структуре расходов по разделу 04 больший процент составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 98,63%, от общей суммы расходов всего бюджета 26,35%. В разрезе этого подраздела осуществлялись мероприятия по целевой программе МЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования», исполнено в сумме 31214,4 тыс. рублей на мероприятия по содержанию дорог (капитальный ремонт, ямочный ремонт, содержание улично-дорожной сети т.д.).

По подразделу 0402 «Энергетический комплекс» - 415 тыс.руб. и 0,35%.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Решением о бюджете муниципального образования «Шерегешского городского поселения» бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в сумме 60778,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского поселения за 2016 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 59755,6 тыс. рублей (98,32%).

Данные о расходах бюджета городского поселения в разрезе раздела, подраздела функциональной классификации расходов по КБК по данным формы 0503117 представлены в таблице

Наименование	Код расходов по БК	бюджетная деятельность			Отклонение тыс. руб. к утвержденном у. (+;-)	% исполнения к плану
		исполнение 2015г.	Утверждено 2016 г. тыс. руб.	Исполнение 2016г тыс. руб.		
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	05 00	30783,39	60778,1	59755,6	-1022,5	98,32
Жилищное хозяйство	0501	971,81	636,5	636,5	0	100
Коммунальное хозяйство	0502	18050	18403,1	18403,1	0	100

Благоустройство	0503	10679	40765,3	39742,8	-1022,5	97,49
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	1082,5	973,2	973,2	0	100
Всего расходы бюджета	X	69575,5	120048,7	118474,3	-1574,4	98,69

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов Шерегешского городского поселения в 2016 году составила 50,44%.

В 2016 году по сравнению с прошлым годом показатели по бюджету Шерегешского городского поселения изменились в следующем порядке: по исполнению бюджета наблюдается увеличение расходов ЖКХ на 28972,2 тыс. руб., т.е. почти в 2 раза. К празднованию 60-летия поселка были:

- заасфальтированы придомовые территории;
- отремонтирована центральная площадь у кинотеатра «Мустаг», построен фонтан;
- заасфальтирован 1 км дороги,;
- отремонтированы и побелены фасады домов.

Расходы по разделу 07 «Образование»

Расходы по разделу «Образование» составили 440,0 тыс. рублей или 100% от бюджетных ассигнований, средства направлены на оздоровлении и летний отдых детей.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

По разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2016 год расходы исполнены в объеме 19072,7 тыс. рублей, или 100% от плана. По сравнению с 2015 годом расходы уменьшились на 2619,78 тыс. рублей на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры Таштагольского района.

Финансирование осуществлялось на основании соглашения между муниципальным образованием «Шерегешское городское поселение» и муниципальным образованием «Таштагольский муниципальный район» о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения органам местного самоуправления муниципального района.

ВЫВОДЫ:

Годовой отчет об исполнении бюджета Шерегешского городского поселения, предоставлен в контрольно-счетную комиссию Таштагольского

муниципального района для проведения внешней проверки и дачи заключения в объеме, предусмотренном «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н). Контрольные соотношения в формах бюджетной отчетности соблюдены.

По сравнению с 2015 годом доходы местного бюджета увеличились в 2016 году на 46118,65 тыс. рублей, а как следствие расходы бюджета городского поселения повысились по отношению к 2015 году на 48898,8 тыс. рублей.

При исполнении бюджета 2016 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов соответствует суммарному объему расходов, результатом исполнения бюджета является дефицит муниципального бюджета в сумме 1508,3 тыс. рублей.

По исполнению бюджета процент дефицита, рассчитанный с учетом уменьшения остатков не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель процента.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шерегешского городского поселения за 2016 год контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района в соответствии с нормами бюджетного законодательства **рекомендует:**

1. Ознакомить должностных лиц, ответственных за бюджетно-финансовую деятельность Шерегешского городского поселения, с указанным заключением с целью обеспечения эффективного и целевого использования средств местного бюджета в 2016г.

2. Рассмотреть и утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Шерегешского городского поселения за 2016 год в соответствии с положениями статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель КСК ТМР

Е.Н. Мельник

Главный специалист КСК ТМР

М.М.Кочеткова