



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района
Красноярского края
663491, г. Кодаинск,

Главе
Администрации Недокурского
сельсовета
Качину В.И.

ул. Гидростроителей, 24

т. (39143) 2-19-46

rewkom-kodinsk@yandex.ru

№ 03-01.47

«17» мая 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета Недокурского сельсовета
за 1 квартал 2017 года
по результатам проверки бюджетной отчетности
об исполнении местного бюджета**

«17» мая 2017 г.

г. Кодаинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Недокурский сельсовет за 1 квартал 2017 года (далее по тексту – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 г., отчет) подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о районной ревизионной комиссии .

Анализ исполнения бюджета Недокурского сельского совета проведен на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования Недокурский сельсовет за 1 квартал 2017 г., представленного Администрацией Недокурского сельсовета в Ревизионную комиссию Кежемского района (далее по тексту – Ревизионная комиссия) 17 мая 2017 года с сопроводительным письмом, в целях реализации Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 27.03.2015 года № 6 (доп.соглашения №1,2) и контроля за соответствием нормативным требованиям составления и предоставления квартального отчета согласно приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1. Основные параметры бюджета Недокурского сельсовета

Бюджет Недокурского сельсовета на 2017 год утвержден решением Недокурского Совета депутатов от 28.12.2016 № 15-62р (с изм. от 31.01.2017 № 16-72 р, от 29.03.2017 № 17-76 р)

- по доходам в сумме **9438,842** тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **7565,182** тыс. рублей;

- по расходам в сумме **9665,98931** тыс. рублей

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **227,14731** тыс. рублей (12,1% к утвержденному общему объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Аналитика изменения основных бюджетобразующих параметров местного бюджета на 2017 год представлена в таблице № 1.

таблица № 1 (тыс. рублей)

Параметры бюджета	местн	Решения Недокурский Совета депутатов		Отклонение	% отклонения
		№ 15-62р от 28.12.2016	№ 17-76 от 29.03.2017		
Доходы		9090,417	9438,842	348,425	103,8
Расходы		9090,417	9665,98931	575,57231	106,3
Дефицит"-", профицит"+"		0	227,14731	227,14731	

В течение 1 квартала 2017 года Недокурским сельским Советом депутатов (далее – Совет депутатов) в решение о бюджете муниципального образования Недокурский сельсовет на 2017 год вносились изменения и дополнения в результате корректировок:

- увеличена сумма иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов

муниципальных образований Красноярского края" государственной программы Красноярского края "Управление государственными финансами" (+82,191 тыс. рублей);

- увеличена сумма субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты (+1,2 тыс.рублей)

- увеличена сумма иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» (+252,226)

- увеличена сумма прочих межбюджетных трансфертов на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в рамках подпрограммы "Предупреждение, спасение, помощь населению края в чрезвычайных ситуациях" государственной программы Красноярского края "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"(+12,808)

- увеличены расходы по разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (+49,63688 тыс. рублей)

- увеличены расходы по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового надзора» (+132,191)

- увеличены расходы по разделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» (+1,2)

- увеличены расходы по разделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (+14,48524)

- увеличены расходы по разделу 0409 « Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (+367,14508)

- увеличены расходы по разделу 0503 «Благоустройство» (+10,91411)

- увеличены расходы по разделу 0801 «Культура» (+470,842)

2. Отдельные вопросы исполнения доходов Недокурского сельсовета.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Недокурского сельсовета за 1 квартал 2017 года составили **2526,55829** тыс. рублей или 26,77 % от годового объема утвержденных плановых назначений и 25,77 % от фактического исполнения за 2016 год.

Уровень собственных доходов местного бюджета составляет 10,29 %, доля безвозмездных поступлений в структуре доходных источников 89,71%, что свидетельствует об увеличении дотационности бюджета и возрастании зависимости от поступлений из других уровней бюджетной системы РФ.

Анализируя поступления доходов в бюджет поселения, представленную в таблице № 2, можно сделать следующие выводы.

Структура фактически исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2017 года включает:

налоговые доходы – 13,88%, неналоговые доходы – 0%, безвозмездные поступления – 29,96%.

Динамика поступления доходов в бюджет администрации Недокурского сельсовета представлена в таблице № 2.

таблица № 2 (тыс. рублей)

Бюджетные параметры местного бюджета	Исполнено за 2016 г.	Исполнено за 1 квартал 2017 г.	Уточненный план 2017 год	% исполнения от уточненного плана за 1 кв.2017 год	% исполнения от факт.испол. за 2016 год
Доходы местного бюджета	9804,75279	2526,55829	9438,842	26,77	25,77
Налоговые и неналоговые доходы	2181,56779	260,06929	1873,660	13,88	11,92
Безвозмездные поступления в том числе:	7623,185	2266,489	7565,182	29,96	29,73
Субвенции	102,846	14,700	110,543	13,30	14,29
Уровень дотационности	77,5	89,646	79,9	112,2	115,67

Налоговые доходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили **260,06929** тыс. рублей или 13,88% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, и 11,92% от фактического исполнения за 2016 год (объем утвержденных налоговых поступлений запланирован на 307,90779 тыс.рублей меньше фактических поступлений в 2016 году). В структуре доходов на 2017 год собственные доходы составляют 19,85% от всех доходов местного бюджета.

При анализе структурных составляющих налоговых и неналоговых поступлений в 1 квартале 2017 году в местный бюджет установлено, что 100% исполнения относительно равноквартальных показателей не достиг ни один показатель (для сравнения показателей использован метод: показатели 1 квартала 2017 года составляют ¼ от годовых плановых назначений) (таблица №3):

- ✓ налог на доходы физических лиц – 13,56 %
- ✓ налог на имущество физических лиц – 12,68 %
- ✓ акцизы на автомобильный бензин – 20,93 %
- ✓ земельный налог – 7,66 %
- ✓ государственная пошлина – 14,78 %

таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Первоначальные назначения	Уточненный план	Отклонения от первоначальных назначений	Исполнено 1 кв. 2017 г.	% исполнения от уточненного плана
Всего доходы, в том числе:	9090,417	9438,8420	348,425	2526,55829	26,77
Налог на доходы физических лиц	1706,5	1706,5	-	231,35309	13,56
Налог на имущество	46,45	46,45	-	5,88895	12,68
Земельный налог	7,710	7,710	-	0,5906	7,66
Единый сельскохозяйственный налог					
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории РФ	90	90	-	18,83665	20,93
Государственная пошлина	23,00	23	-	3,400	14,78
Безвозмездные поступления	7216,757	7565,182	348,425	2266,489	29,96

Исполнение налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2017 году представлено в таблице № 4. Анализируя данную таблицу необходимо отметить следующее.

Исполнение доходов по **НДФЛ** составило 231,35309 тыс. рублей или 13,56% от годового объема плановых назначений и 12,44% к фактическому исполнению 2016 года.

Исполнение доходов по **земельному налогу** составило 0,5906 тыс. рублей или 7,66% от годового объема плановых назначений и 7,44 % от фактического исполнения за 2016 год.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило 5,88895 тыс. рублей или 12,68% от годового объема плановых назначений и 5,08 % от фактического исполнения за 2016 год.

Исполнение доходов по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составило 18,83665 тыс. рублей или 20,93% от годового объема плановых назначений и 16,75 % от фактического исполнения за 2016 год.

Исполнение доходов по поступлению **государственной пошлины** составило 3,400 тыс. рублей или 14,78% от годового объема плановых назначений.

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено квартал 2017 г.	1 Структура в %
Всего налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	260,06929	100
Налоговые доходы всего	260,06929	100
Налог на доходы физических лиц	231,35309	88,97
Налог на имущество	5,88895	2,26
Земельный налог	0,59060	0,22
Единый сельскохозяйственный налог		
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории РФ	18,83665	7,24
Государственная пошлина	3,400	1,31

Безвозмездных поступлений в бюджет в 1 квартале 2017 года в поступило 2266,489 тыс. рублей или 29,96% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений и 29,73 от фактического исполнения за 2016 год .

Исполнение бюджетных назначений по **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 1035,685 тыс. рублей или 26,4% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по **субвенциям** составило 14,7 тыс. рублей или 13,3% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по **иным межбюджетным трансфертам** составило 2251,789 тыс. рублей или 34,42% от утвержденного годового объема.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений представлен в таблице № 5.

Наименование показателя	Первоначальные назначения	Уточненный план	Отклонения от первоначальных назначений	Исполнено 1 кв. 2017	% исполнения от уточненного плана
Всего безвозмездные поступления, в том числе:	7216,757	7565,182	348,425	2266,489	29,96
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	3923,129	3923,129	-	1035,685	26,4
Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Красноярского края" государственной программы Красноярского края "Управление государственными финансами"	3184,285	3266,476	82,191	1216,104	37,23
Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты	107,700	108,900	1,200	14,700	13,65
МБТ на выполнение государственных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях	1,643	1,643	-	-	-
Иные межбюджетных трансферты на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы»	0	252,226	252,226	-	-

Прочие межбюджетные трансферты на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в рамках подпрограммы "Предупреждение, спасение, помощь населению края в чрезвычайных ситуациях" государственной программы Красноярского края "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"	0	12,808	12,808	-	-
--	---	--------	--------	---	---

Анализируя таблицу № 5 отмечено, что произошло увеличение безвозмездных поступлений :

- увеличена сумма иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Красноярского края" государственной программы Красноярского края "Управление государственными финансами" (+82,191 тыс. рублей);

- увеличена сумма субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты (+1,2 тыс.рублей)

- увеличена сумма иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» (+252,226)

- увеличена сумма прочих межбюджетных трансфертов на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в рамках подпрограммы "Предупреждение, спасение, помощь населению края в чрезвычайных ситуациях" государственной программы Красноярского края "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"(+12,808)

3. Отдельные вопросы исполнения расходов бюджета Недокурского сельсовета.

В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 2133,15814 тыс. рублей или 22% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Распределение и исполнение расходов бюджета поселения за 1 квартал 2017 год представлено в таблице № 7. Анализируя данную таблицу, можно сделать следующие выводы:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 1164,97287 тыс. рублей или 23,93% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 13,49828 тыс. рублей или 12,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 1,67724 тыс. рублей или 11,19% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 35,0 тыс. рублей или 7,66% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 108,72107 тыс. рублей или 21,73% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 746,78693 тыс. рублей или 21,63% утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 62,50175 тыс. рублей или 23,75% утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Р, ПР	Наименование расходов	Плановые бюджетные назначения		Исполнено 1 квартал 2017 год	% исполнения
		первоначальные назначения	утвержденные назначения		
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	766,844	766,844	174,52949	22,76
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций.	3885,656	3935,29288	917560,38	23,32

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	13,575	145,766	72,883	50
0111	Резервные фонды	18,737	18,737	0	0
0113	Другие общегосударственные вопросы	1,643	1,643	0	0
0100	Общегосударственные вопросы	4686,455	4868,28288	1164,97287	23,93
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	107,700	108,9	13,49828	12,4
0310	Обеспечение пожарной безопасности	0,500	14,98524	1,67724	11,19
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	90,00	457,14508	35,00	7,66
0503	Благоустройство	489,471	500,38511	108,72107	21,73
0505	Другие вопросы в области ЖКХ				
0801	Культура	1940,223	2411,065	545,41120	22,62
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	1042,008	1042,008	201,37573	19,33
1102	Физическая культура	263,218	263,218	62,50175	23,75
	Итого расходы:	9090,417	9665,98931	2133,15814	22,0

Распределение доли расходов в общей структуре по разделам и подразделам представлены в таблице № 8.

таблица № 8

Р, ПР	Наименование расходов	Исполнено 1 квартал 2017 год	доля от общего расхода бюджета, в %
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	174,52949	8,18

0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций.	917,56038	43,01
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	72,883	3,42
0111	Резервные фонды	0	
0113	Другие общегосударственные вопросы	0	
0100	Общегосударственные вопросы	1164,97287	
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	13,49828	0,64
0310	Обеспечение пожарной безопасности	14,98524	0,08
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	35,00	1,64
0503	Благоустройство	108,72107	5,09
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	0	
0801	Культура	545,41120	25,57
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	201,37573	9,44
1102	Физическая культура	62,50175	2,93
	Итого расходы:	2133,15814	100

4. Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 г., представленного Администрацией Недокурского сельсовета.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года, предоставленный Администрацией Недокурского сельского совета соответствует нормативным требованиям составления и предоставления квартального отчета, согласно приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с представленным отчетом бюджет Недокурского сельсовета за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 393,400,15 тыс. рублей (за счет поступивших и не израсходованных в полном объеме межбюджетных трансфертов).

Выводы

Бюджет Недокурского сельсовета за 1 квартал 2017 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 2526,55829 тыс. рублей или 26,77% от годового объема утвержденных плановых назначений.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2017 года:

налоговые доходы – 10,29%, неналоговые доходы – 0%, безвозмездные поступления – 89,71%.

Налоговые доходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 260,06929 тыс. рублей или 13,88% от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2017 года составили 2266,489 тыс. рублей или 29,96% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений.

При анализе структурных составляющих налоговых и неналоговых поступлений в 1 квартале 2017 году в местный бюджет установлено, что 100% исполнения относительно равноквартальных показателей не достиг ни один показатель (для сравнения показателей использован метод: показатели 1 квартала 2017 года составляют $\frac{1}{4}$ от годовых плановых назначений):

- ✓ Налог на доходы физических лиц – 13,56 %
- ✓ налог на имущество физических лиц – 12,68 %
- ✓ акцизы на автомобильный бензин – 20,93 %
- ✓ земельный налог – 7,66 %
- ✓ государственная пошлина – 14,78 %

Не исполнение плановых показателей по налоговым доходам влияет на уровень дотационности, свидетельствует о зависимости бюджета

Недокурского сельсовета от объема безвозмездных поступлений на 89,646 % при плановых значениях 79,9 %.

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 2133,15814 тыс. рублей или 22% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Бюджет за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 393,40015 тыс. рублей

Анализ расходов показал на не равномерность исполнения расходной части бюджета по большинству разделов:

- Раздел 01 Общегосударственные вопросы – 23,93 %;
- Раздел 02 мобилиционная и вневойсковая подготовка – 12,4 %;
- Раздел 03 обеспечение пожарной безопасности – 11,19 %;
- 04 дорожное хозяйство – 7,66 %;
- Благоустройство – 21,73 %;
- Культура – 21,63 %
- Физическая культура – 23,75 %.

Наибольшая часть исполнения расходов местного бюджета в 1 квартале 2017 году направлена:

- по разделу «Общегосударственные расходы» (1164,97287 тыс. рублей), что составляет 54,6 % от доли исполнения расходов;
- по разделу «Культура и кинематография» (746,78693 рублей) составляет 35 % от доли исполнения расходов.

По результатам проведения проверки отчета об исполнении бюджета Недокурского сельсовета за 1 квартал 2017 год необходимо отметить следующее:

- ✓ наибольшая доля расходов местного бюджета приходится на общегосударственные расходы (54,6 % от общего исполнения расходной части бюджета);
- ✓ на безвозмездные перечисления (субсидии на выполнение муниципального задания) приходится 37 % от общей доли расходов Администрации сельсовета;

В целях мобилизации доходов в бюджет рекомендуется принять меры к выполнению налоговых поступлений, в том числе, взиманию просроченной задолженности по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

И.п. аудитора

Ревизионной комиссии Кежемского района



Л.В.Греб