

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 квартал 2017 года**

17 мая 2017 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 квартал 2017 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные муниципальным образованием «Город Белозерск».

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 23.12.2015 №51 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск**»**» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации города Белозерскот 27.04.2017 № 159 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск»(далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2017 год утверждены решением Совета города Белозерскот 21.12.2016 №45. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск»на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в отношении основных характеристик в 1 квартале 2017 года вносились 1 раз (решение от 15.03.2017 №12). В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов уменьшен на 792,0 тыс. руб. или на 3,0% и составил 25333,8 тыс. руб.;

- объем расходов уменьшен на 792,0 тыс. руб. или на 3,2 % и составил 24010,3 тыс. руб.

- утвержден дефицит бюджета в сумме 2276,5 тыс. руб.

За 1 квартал 2017 года доходы бюджета поселения составили 4542,9 тыс. рублей или 17,9% к годовым назначениям в сумме 25333,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 3778,7 тыс. рублей (16,5%), безвозмездные поступления – 764,2 тыс. рублей (31,1%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 4697,3 тыс. рублей или 19,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 24010,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2016 года | План 2017 года (в первоначальной редакции) | План 2017 года (в уточненной редакции) | Исполнение 1 квартала 2017 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2017 года от 1 квартала 2016 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2017 года к 1 кварталу 2016 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 4852,2 | 26125,8 | 25333,8 | 4542,9 | 17,9 | -792,0 | 97,0 | -309,3 | 93,6 |
| Всего расходов | 5027,7 | 24802,3 | 24010,3 | 4697,3 | 19,6 | -792,0 | 96,8 | -330,4 | 93,4 |
| Дефицит (+), профицит (-) | +175,5 | +2276,5 | 1323,5 | +154,4 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2016 года доходы бюджета поселения снизились на 309,3 тыс. рублей или на 6,4%; расходы снизились на 330,4 тыс. рублей или на 93,4%. Бюджет поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в размере 154,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 175,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3778,7 тыс. рублей или 16,5% к утвержденным назначениям в сумме 22875,3 тыс. рублей. Доля собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составила 83,2%. По сравнению с 1 кварталом 2016 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 8,0 тыс. рублей или на 0,2%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 3106,2 тыс. рублей или на 15,5% к плановым назначениям в сумме 19988,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 2156,6 тыс. рублей или 20,1% от запланированной суммы в 10752,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 69,4%, по сравнению с 2016 годом снизилась на 4,0%. Основные налогоплательщики в бюджет городского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- ЗАО «Пекарь»

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»

- ООО «Белозерсклес»

Акцизы в 2017 году поступили в размере 418,1 тыс. руб. или 25,1% от запланированной суммы 1665,0 тыс. руб. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 353,4 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2017 года составило 145,1 тыс. рублей или 3,0% от плановых назначений. В 1 квартале 2016 года поступление указанного налога составило 83,7 тыс. руб.

Поступление земельного налога составило 386,4 тыс. руб., что составляет 13,5% от плана. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступления земельного налога снизились на 14,1 тыс. руб.

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в размере 672,5 тыс. руб. или 23,3% от плановых назначений в размере 2887,3 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки составили 394,8 тыс. руб. или 30,1% от плановых назначений. За 1 квартал 2016 года указанный вид доходов составил 243,4 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества в 1 квартале 2017 года не поступали. За 1 квартал 2016 года указанный вид дохода поступил в размере 266,7 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков составили 81,9 тыс. руб. при плановых назначениях в 239,0 тыс. руб. За аналогичный период предыдущего года поступило доходов от продажи земельных участков в размере 10,3 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества составили 116,8 тыс. руб. или 11,7% плановых назначений. За 1 квартал 2016 года такие поступления составили 3,0 тыс. руб. В составе прочих поступлений от использования имущества в 1 квартале 2017 года числятся поступления от платы за наем жилых помещений за февраль 2017 года в размере 109,8 тыс. руб. и поступления за аренду нежилого помещения, используемого под нотариальную контору, в размере 7,0 тыс. руб. Поступления от платы за наем за март 2017 года по данному доходному источнику не прошли. Поступления от нотариуса в размере 7,0 тыс. руб., отраженные по прочим поступлениям от использования имущества, следует отражать по коду 1 11 05035 13 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 66,2 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года указанный вид дохода не поступал.

Прочие неналоговые доходы поступили в размере 4,5 тыс. руб. или 50,0% плановых назначений. В 1 квартале 2016 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 97,4 тыс. руб.

Прочие поступления от денежных взысканий составили 8,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 764,2 тыс. рублей или 31,1% к утвержденным назначениям в сумме 2458,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года безвозмездные поступления снизились на 317,3 тыс. рублей или в 1,4 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 16,8%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 664,3 тыс. рублей или 34,4% к утвержденным назначениям в сумме 1929,2 тыс. рублей, из них:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 296,7 тыс. руб.;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 367,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление дотаций увеличилось в 1,6 раза.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 86,9%.

Субвенции в 1 квартале 2017 года поступили в сумме 99,9 тыс. рублей или 25,0% к утвержденным назначениям в сумме 400,0 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 13,1%. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступление субвенций снизилось на 16,0 тыс. руб. или на 13,8 %.

Кассовый план по доходам на 1 квартал 2017 года утвержден в объеме 15,4%, исполнение составило 17,9%.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2017 год первоначально были утверждены в сумме 24802,3 тыс. рублей. В течение 1квартала 2017 года плановый объем расходов уточнялся один раз и в окончательном варианте составил 24010,3 тыс. рублей, что меньше первоначального плана на 3,2%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 1 квартал 2017 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 4697,3 тыс. рублей или на 19,6% (1 квартал 2016 года – 16,6 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 24010,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы снизились на 330,4 тыс. рублей (6,6%).

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 22,8%;

- «Национальная оборона» - 18,9%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 18,8%;

- «Национальная экономика» - 30,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,1%;

- «Социальная политика» - 56,9%;

- «Физическая культура и спорт» - 6,7%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,0 %.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 263,5 тыс. рублей или 5,6% (2016 год - 27,5%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 25,0% (плановый процент исполнения) по шести разделам классификации расходов.

В 1 квартале 2017 года расходы не производились по следующим разделам:

- «Средства массовой информации» - годовой плановый показатель составляет 70,0 тыс. руб.

В разделе 2 «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета ф.0503117 коды целевых статей расхода 9100020020 по подразделу 0502 «коммунальное хозяйство» с исполнением в размере 839,5 тыс. руб. и 9100083040 по подразделу 1003 «социальное обеспечение населения» с исполнением в размере 18,0 тыс. руб. не утверждены распоряжением администрации города Белозерск «Об утверждении перечня и кодов целевых статей городского бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», что является нарушением ст.21 Бюджетного кодекса РФ.

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит утвержден в размере 2276,5 тыс. руб., что составляет 9,9% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Согласно решению Совета города Белозерск от 15.03.2017 №12 размер дефицита остается без изменений.

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2017 года исполнен с дефицитом в размере 154,3 тыс. руб.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют п.п.1,2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017 составила 4516,0 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2017 дебиторская задолженность снизилась на 481,6 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2016 дебиторская задолженность составляла 134,0 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года дебиторская задолженность возросла в 33,7 раз.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2017 снизилась на 137,4 тыс. рублей и составила 5333,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2016 кредиторская задолженность составляла 3856,1 тыс. руб., т.е. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года кредиторская задолженность возросла на 1477,5 тыс. руб.

**Вывод**

1. Бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за 1квартал 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 4542,9 тыс. рублей или на 17,9%;

- по расходам – 4697,3 тыс. рублей или на 19,6%;

- с дефицитом – 154,4 тыс. рублей.

2. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 квартале 2017 года поступили в размере 672,5 тыс. руб.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 764,2 тыс. рублей или 31,1% к годовому бюджету.

4. Установлено нарушение Указаний №65н: неправильно применен КБК по поступлениям за аренду нежилого помещения в размере 7,0 тыс. руб.

5. В нарушение ст.21 Бюджетного кодекса РФ коды целевых статей расхода по подразделу «коммунальное хозяйство» с исполнением в размере

839,5 тыс. руб. и по подразделу «социальное обеспечение населения» с исполнением в размере 18,0 тыс. руб. не утверждены.

**Предложения**

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам городского поселения.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества в размере 7,0 тыс. руб.

отразить по коду бюджетной классификации в соответствии с Указаниями №65н.

3. В разделе 1 «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета в наименовании кодов дохода 11402053130000410, 11705050130000180, 11105013130000120, 11406013130000430 слова «сельских поселений» заменить на слова «городских поселений».

4. В связи с передачей полномочий по организации формирования и исполнения бюджета поселения Финансовому управлению Белозерского муниципального района, утвердить перечень и коды целевых статей городского бюджета, дополнив приказ Финансового управления от 03.11.2016 №67 «Об утверждении перечня и кодов целевых статей районного бюджета и бюджетов поселений» отдельным перечнем.

Информацию о выполнении предложений предоставить в КСК

района в срок да 16.06.2017.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова