

Анализ отчета «Об исполнении бюджета Кеульского муниципального образования за 9 месяцев 2015 года

06 ноября 2015 года

г. Усть-Илимск

Анализ исполнения бюджета Кеульского муниципального образования (далее – бюджет) за 9 месяцев 2015 года подготовлен Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее – Ревизионная комиссия) в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Кеульского муниципального образования за 9 месяцев 2015 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 Кеульского муниципального образования; Положение «О бюджетном процессе Кеульского муниципального образования, утвержденного решением Думы Кеульского муниципального образования второго созыва от 22.05.2012 № 46/1.

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 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 26.12.2014 № 169-ОЗ, от 23.04.2015 № 22-ОЗ, от 05.06.2015 № 43-ОЗ), принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 03.12.2014 № 18/25-ЗС;
- решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 23.12.2014 № 20/1 «О бюджете Кеульского муниципального образования на 2015 год»;
- решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 18.02.2015 № 22/1 «О внесении изменений в решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 23.12.2014 года № 20/1 «О бюджете Кеульского муниципального образования на 2015 год»;
- решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 08.08.2015 № 24/5 «О внесении изменений в решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 23.12.2014 года № 20/1 «О бюджете Кеульского муниципального образования на 2015 год»;
- отчет об исполнении бюджета Кеульского муниципального образования за 9 месяцев 2015 года;
- сводная бюджетная роспись;
- исполнение плана по доходам за 9 месяцев 2015 года в динамике с аналогичным периодом прошлого года;
- бюджетная отчетность за 9 месяцев 2015 года.

Перечень вопросов проверки. В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решениям о местном бюджете;
- 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;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;
- выполнение целевых программ;
- исполнение публичных нормативных обязательств;
- расходование средств резервного фонда.

I. Бюджетная отчетность

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью установления:

- 1) соблюдения сроков предоставления и соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации;
- 2) достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года решению Думы Кеульского муниципального образования о бюджете на 2015 год.

II. Общая характеристика исполнения бюджета Кеульского муниципального образования за 9 месяцев 2015 года

В отчете за 9 месяцев 2015 года рассматривается бюджет Кеульского муниципального образования на 2015 год в соответствии с решением Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 08.08.2015 года № 24/5 по доходам в сумме 2 787,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 691,1 тыс. рублей и по расходам в сумме 4 154,5 тыс. рублей.

Дефицит в сумме 1 367,4 тыс. рублей увеличен на 1 362,6 тыс. рублей по причине изменения плана расходной части бюджета на сумму остатков областных средств сложившихся по состоянию на 01.01.2015 года. Превышение ограничения дефицита бюджета, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Кеульского муниципального образования, полученных в 2014 году. Дефицит местного бюджета без учета остатков областных средств субсидий и субвенций на счетах составляет 5%.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы от 08.08.2015 № 24/5	Факт 9 месяцев 2014г.	Факт 9 месяцев 2015г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исп. к утв. год. плану гр.4/гр.2
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	2 787,1	4 818,1	2 086,8	-2 731,3	74,9
Налоговые и неналоговые доходы	96,0	155,3	153,1	-2,2	159,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 691,1	4 662,8	1 933,7	-2 729,1	71,9
Всего расходов	4 154,5	3 509,3	2 786,2	-723,1	67,1
Дефицит бюджета	-1 367,4	1 308,8	-699,4	-2 008,2	

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2015 года по доходам составило 2 086,8 тыс. рублей или 74,9 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета снизились на 2 731,3 тыс. рублей или на 56,7 процентов.

Расходная часть за 9 месяцев 2015 года исполнена в размере 2 786,2 тыс. рублей или 67,1 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы бюджета снизились на 723,1 тыс. рублей или на 20,6 процентов.

В течение 9 месяцев 2015 года показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств корректировались на основании:

– решения Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 18.02.2015 № 22/1 «О внесении изменений в решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 23.12.2014 года № 20/1 «О бюджете Кеульского муниципального образования на 2015 год»;

– решения Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 08.08.2015 № 24/5 «О внесении изменений в решение Думы Кеульского муниципального образования третьего созыва от 23.12.2014 года № 20/1 «О бюджете Кеульского муниципального образования на 2015 год».

III. Исполнение доходной части бюджета Кеульского муниципального образования

За 9 месяцев 2015 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 153,1 тыс. рублей или 159,5 процентов утвержденного плана на 2015 год.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет	Факт 9 месяцев 2015 г.	% исполнения к годов. плану	Факт 9 месяцев 2014 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	2 787,1	2 086,8	74,9	4 818,1	-2 731,3
В том числе:					
Безвозмездные перечисления	2 691,1	1 933,7	71,9	4 662,8	-2 729,1
Налоговые и неналоговые доходы	96,0	153,1	159,5	155,3	-2,2
В том числе:					
Налоговые доходы, в том числе:	90,0	150,1	166,8	94,2	55,9
Налоги на прибыль, доходы	7,5	26,0	346,7	-6,0	32,0
НДФЛ	7,5	26,0	346,7	-6,0	32,0
Налог на имущество	68,5	113,4	165,5	80,6	32,8
Налог на имущество физических лиц	60,0	105,6	176,0	75,0	30,6

Земельный налог	8,5	7,8	91,8	5,6	2,2
Государственная пошлина	14,0	10,7	76,4	19,6	-8,9
Неналоговые доходы, в том числе:	6,0	3,0	50,0	61,1	-58,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6,0	3,0	50,0	61,1	-58,1

Налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года поступило в бюджет 150,1 тыс. рублей или 166,8 процентов от годовых назначений, что на 55,9 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение поступлений составило 59,3 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 9 месяцев 2015 года составили 26,0 тыс. рублей или 346,7 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 32,0 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Поступления по налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2015 года составили 105,6 тыс. рублей или 176,0 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 30,6 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Поступления по земельному налогу за 9 месяцев 2015 года составили 7,8 тыс. рублей или 91,8 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 2,2 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2014 года. Увеличение поступлений составило 39,3 процентов.

Поступления по государственной пошлине за 9 месяцев 2015 года составили 10,7 тыс. рублей или 76,4 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 8,9 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2015 года составила 7,2 % (за 9 месяцев 2014 года 2,0 %).

Безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2015 года в бюджет поступило 1 933,7 тыс. рублей или 71,9 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 2 729,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений снизился на 58,5 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Назначение на 2015 год	Исполнение за 9 месяцев 2015г.	Процент исполнения, %	Исполнение за 9 месяцев 2014г.	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований				2 989,6	-2 989,6
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области				1 179,1	-1 179,1
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района				525,6	-525,6
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов				1 284,9	-1 284,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 600,3	1 873,6	72,1	1 540,5	333,1
- на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления поселений Иркутской области, а также з/платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений Иркутской области	2 294,0	1 720,5	75,0	1 540,5	180,0
- на выравнивание обеспеченности поселений Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств	306,3	153,1	50,0		

					153,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	90,8	60,1	66,2	132,7	-72,6
на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	90,1	60,1	66,7	100,9	-40,8
на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,7	0,0	0,0	31,8	-31,8
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения				31,8	-31,8
- на осуществление областного государственных полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об админ. правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,7	0,0	0,0		
ИТОГО	2 691,1	1 933,7	71,9	4 662,8	-2 729,1

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 9 месяцев 2015 года составили 1 873,6 тыс. рублей или 72,1 процентов от годовых назначений, что на 333,1 тыс рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года. Увеличение составило 21,6 процентов.

Субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления поселений Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала), находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений Иркутской области поступили в размере 1 720,5 тыс. рублей или 75,0 процентов от годовых назначений.

Субсидия на выравнивание обеспеченности поселений Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств поступила в размере 153,1 тыс. рублей или 50,0 процентов от годовых назначений.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 9 месяцев 2015 года составили 60,1 тыс. рублей или 66,2 процентов от объема ассигнований, утвержденных на год, что на 72,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Снижение составило 54,7 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 60,1 тыс. рублей или 66,7 процентов от годовых назначений, что на 40,8 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Снижение составило 40,4 процентов.

В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета за 9 месяцев 2015 года снизились на 56,7 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов - на 58,5 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 1,4 процентов.

IV. Исполнение расходной части бюджета Кеульского муниципального образования

Расходы бюджета за 9 месяцев 2015 года составили 2 786,2 тыс. рублей или 67,1 процентов к годовому назначению бюджета. В отчете за 9 месяцев 2015 года рассматривается уточненный бюджет на 1 октября 2015 года по расходам в сумме 4 154,5 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	Сумма (уточнен- ный бюд- жет) на 2015 год	Факт 9 месяцев 2015 г.	% испол- нения к год. плану	Факт 9 месяцев 2014 г.	Отклоне- ние гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета	4 154,5	2 786,2	67,1	3 509,3	-723,1
в том числе:					
Общегосударственные вопросы	3 965,9	2 660,4	67,1	3 002,3	-341,9
в том числе:					
Функционирование высшего должностно- го лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	665,7	596,4		519,4	77,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государ- ственной власти субъектов РФ, местных администраций	3 244,2	2 038,9		2 448,4	-409,5
Обеспечение деятелън. финансовых, нало- говых и таможенных органов и органов финан. (финансово-бюджетного) надзора	50,3	25,1		34,5	-9,4
Резервные фонды	5,0				
Другие общегосударственные вопросы	0,7				
Национальная оборона	90,1	60,1	66,7	67,0	-6,9
в том числе:					
Мобилизационная и вневойск. подготовка	90,1	60,1	66,7	67,0	-6,9
Национальная безопасность и правоох- ранительная деятельность				216,0	-216,0
Обеспечение противопожар. деятельности				216,0	216,0
Национальная экономика				24,1	-24,1
в том числе:					
Общеэкономические вопросы				24,1	24,1
Жилищно-коммунальное хозяйство				79,3	-79,3
в том числе:					
Благоустройство				79,3	79,3
Культура и кинематография				61,0	-61,0
в том числе:					
Культура				61,0	61,0
Социальная политика	98,5	65,7	66,7	59,6	6,1
Пенсионное обеспечение	98,5	65,7	66,7	59,6	6,1

Финансовые ресурсы бюджета за 9 месяцев 2015 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительного органа муниципального образования, местной администрации и другие общегосударственные вопросы, бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 2 660,4 тыс. рублей или 67,1 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 341,9 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Снижение составило 11,4 процентов.

По разделу «Национальная оборона» предусмотрены средства на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 60,1 тыс. рублей или 66,7 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 6,9 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Снижение составило 10,3 процентов.

По разделу «Социальная политика» отражены расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальному служащему, за 9 месяцев 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 65,7 тыс. рублей или 66,7 процентов от уточненного годового плана.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года снизились на 723,1 тыс. рублей или 20,6 процентов.

Состояние расчетов

Динамика кредиторской задолженности представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование кода функционального классификатора расходов	Кредиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.10.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	186,7	186,7	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	416,8	416,8	
ВСЕГО	603,5	603,5	

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года составила 603,5 тыс. рублей.

Динамика дебиторской задолженности представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование кода функционального классификатора расходов	Дебиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.10.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	71,0	1,5	-69,5
ВСЕГО	71	1,5	-69,5

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2015 года снизилась на 69,5 тыс. рублей и составила на 01.10.2015 года 1,5 тыс. рублей.

Средства резервного фонда Кеульского муниципального образования за 9 месяцев 2015 года не расходовались.

Рекомендации:

1. При исполнении бюджета Кеульского муниципального образования соблюдать требования бюджетного законодательства.

Инспектор Ревизионной комиссии
муниципального образования
«Усть-Илимский район»

Г.Н. Багдасарова