****

**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 2 квартал 2017 года**

п. Солнечный 22 августа 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 2 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 2 квартал 2017 года исполнена в сумме **51001555,83** руб. или по сравнению с годовыми назначениями на **49,9%.**

**Расходы** исполнены на **40,6 %** или в сумме **47229813,35 руб**., что **меньше** доходной части местного бюджета **на 3771742,48 руб**. или на **7,4 %.** Результатом исполнения бюджета ЗАТО Солнечный в отчетном периоде 2017 года явился, рассчитанный как разница между доходами и расходами, **профицит в сумме 3771742,48 руб. при планируемом** на 2017 год д**ефиците 14068490,00 руб.**

**2. Доходы бюджета ЗАТО Солнечный**

В целом доходы бюджета за 2 квартал 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 49,9 % и составляют 51001555,83 руб.

**Налоговых и неналоговых доходов** поступило **7532479,09** руб. или **45,3%** годовых назначений.

**Безвозмездные поступления** за 2 квартал 2017 года составили **43469076,74** руб. или **50,8% доходов местного бюджета.**

**2.1 Налоговые и неналоговые доходы.**

Основную долю поступлений налоговых и неналоговых доходов составили следующиедоходные источники:

- **налог на доходы физических лиц** – 54,5 % или 4102312,11 руб. (38,8 % годовых бюджетных назначений). За 2 квартал 2017 г. НДФЛ поступило на 243615,77 руб. или на 5,6% меньше, чем за 2 квартал 2016 года

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** – 2,2 % или 169401,87 руб. (66,3% годовых бюджетных назначений). За 2 квартал 2017 г. акцизов поступило на 36216,81 руб. или на 17,6% меньше, чем за 2 квартал 2016 года

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – 2,1 % или 161858,72 руб. (55,7% годовых бюджетных назначений). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года ЕНВД поступило меньше на 27240,35 руб. или на 14,4%

- **налог на имущество физических лиц** – 0,3% или 19783,41 руб. (16,5% годовых бюджетных назначений). За 2 квартал 2017 года налога поступило больше на 14936,32 руб. или на 308,2%, чем в 2 квартале 2016 года

- **земельный налог** – 9,1% или 689240,43 руб. (78,7% годовых бюджетных назначений). За аналогичный период прошлого года земельного налога поступило на 186533,57 руб. или 21,3% больше.

**- государственная пошлина** – 0,005% или 400,00 руб. (33,3% годовых бюджетных назначений).

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –** 12,8 % или 961121,25 руб. (62,8 % 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 72465,75 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 бюджетных и автономных учреждений) составляют 46247,00 руб.,

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составляют 233362,23 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) составляют 361264,27 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 2 квартал 2017 года получено больше на 104398,60 руб**.** или на 12,2 %.

- **платежи при пользовании природными ресурсами** – 0,3% или 20264,06 руб. (24,1% годовых бюджетных назначений). За 2 квартал 2017 года данных платежей поступило на 25597,01 руб. или на 55,8% меньше, чем за 2 квартал 2016 года.

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** – 18,4% или 1385572,82 руб. (48,6% годовых бюджетных назначений). За аналогичный период 2016 года доходов от оказания платных услуг поступило больше на 6573,05 руб. или на 0,5%

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – 0,15% или 5377,95 руб.. За аналогичный период 2016 года штрафов в местный бюджет поступило на 6622,05 руб. больше.

**2.2 Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления во 2 квартале 2017 года исполнены в сумме **43469076,74** руб. или **50,8** % к годовым бюджетным назначениям.

В соответствующем периоде прошлого года исполнение годовых назначений составило 50,2%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом безвозмездных поступлений за 2 квартал 2017 года поступило на 1867992,83 руб. или на 4,5 % больше.

**3. Расходы бюджета ЗАТО Солнечный**

**Общие положения**

Исполнение в целом расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 6 месяцев 2017 года осуществлено в сумме **47229813,35 руб.** или на 40,6% к годовым бюджетным назначениям**.**

Исполнение расходов бюджета по разделам расходов за 6 месяцев 2017 года характеризуется следующим образом:

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ассигнования в соответствии с решением о бюджете с учетом изменений | По отчету за 2 квартал 2017 года |
| Сумма | Удельный вес(%) | Сумма | Удельный вес (%) | % исполнения к годовым бюджетным назначениям |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 20344381,29 | 17,5 | 10231804,25 | 21,66 | 50,3 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | 73100,00 | 0,06 | 30665,07 | 0,06 | 41,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 384594,00 | 0,33 | 71714,98 | 0,15 | 18,6 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 15862577,19 | 13,65 | 4210954,04 | 8,92 | 26,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 17889134,28 | 15,39 | 4232996,10 | 8,96 | 23,7 |
| Образование (раздел 0700) | 50987493,37 | 43,87 | 23388169,44 | 49,52 | 45,9 |
| Культура, кинематография (раздел 0800) | 9889353,25 | 8,51 | 4664263,10 | 9,88 | 47,2 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 577461,68 | 0,5 | 299313,70 | 0,63 | 51,8 |
| Средства массовой информации (раздел 1200) | 213016,00 | 0,19 | 99932,67 | 0,22 | 46,9 |
| Итого | 116221111,06 | 100 | 47229813,35 | 100 | 40,6 |

Наибольший удельный вес за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (49,52%), общегосударственные вопросы (21,66 %), национальная экономика ( 8,92%),жилищно- коммунальное хозяйство (8.96%), культура (9,88%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 46728186,93 руб. или 98,9 % всех расходов бюджета ЗАТО Солнечный.

По главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО Солнечный

исполнение расходов за 2 квартал 2017 г. осуществлено следующим образом:

 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГРБС | Ассигнования в соответствии с решением о бюджете с учетом изменений | По отчету за 2 квартал 2017 года |
| Сумма | Удельный вес(%) | Сумма | Удельный вес (%) | % исполнения к годовым бюджетным назначениям |
| Администрация ЗАТО Солнечный | 113402838,22 | 97,6 | 45790237,39 | 97,0 | 40,4 |
| Финансовый отдел администрации ЗАТО Солнечный | 2028859,80 | 1,7 | 1254069,22 | 2,6 | 61,8 |
| Дума ЗАТО Солнечный | 3000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ревизионная комиссия ЗАТО Солнечный | 786413,04 | 0,7 | 185506,74 | 0,4 | 23,6 |
| Итого | 116221111,06 | 100 | 47229813,35 | 100 | 40,6 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 за 2 квартал 2017 г. исполнены в объеме **10231804,25 руб**. или на **50,3%** к ассигнованиям в соответствии с решением о бюджете на 2017 год (20344381,29 руб.).

Удельный вес расходов по разделу за 2 квартал составил 21,6 %, что на 4,1 % 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 2 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 | 70,67 | 7151471,30 | 69,89 | 49,74 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 2815272,84 | 13,84 | 1439575,96 | 14,07 | 51,13 |
| Резервные фонды (0111) | 50000,00 | 0,25 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 3098278,52 | 15,23 | 1640756,99 | 16,04 | 52,96 |
| Итого по разделу 0100 | 20344381,29 | 100 | 10231804,25 | 100 | 50,3 |

Финансовым отделом администрации ЗАТО Солнечный в ф. 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджет» за 2 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 2 квартал 2017 года 30665,07 руб., что составляет 41,95% годовых бюджетных назначений (73100,00 руб.)

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

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 71714,98 руб. или на 18,6 % от годовых бюджетных назначений (384594,00 руб.).

По подразделу 0304 «Органы юстиции» исполнение расходов составило 24499,98 руб. (50,0% 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» кассового исполнение составило 47215,00 руб. (25,0% от годовых бюджетных назначений)- кассовый расход по услугам ЕДДС запланирован на 3 квартал 2017 г.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» при плановых назначениях 146734,00 руб. кассового исполнения за отчетный период не было. Причиной неисполнения является планирование расходов на приобретение дорожных знаков в 3 квартале 2017 г. (согласно ф. 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» на 01.07.2017).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу запланированы расходы на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта в сумме 5555860,00 руб., на дорожное хозяйство (дорожные фонды) в сумме 10301217,19 руб., а также по разделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 5500,00 руб..

В ф. 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджет» за 2 квартал 2017 года выделены следующие основные причины низкого освоения средств бюджета ЗАТО Солнечный по разделу 0400 «Национальная экономика»:

- *по подразделу 0408* – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов (12,3% исполнения в отчетном периоде)

- *по подразделу 0409* – расходы по ремонту автомобильных дорог запланированы на 3 квартал 2017 г. (34,2% исполнения в отчетном периоде)

- *по подразделу 0405* – отсутствие потребности (0% исполнения в отчетном периоде).

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

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 4232996,10 руб. или 23,7% от годовых бюджетных назначений (17889134,28 руб.). Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 8,96% от исполнения расходной части бюджета за 2 квартал 2017 года при плановом показателе 15,39%.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* кассовое исполнение за 2 квартал по расходам составило 3135015,95 руб. или 28,6% от годовых бюджетных назначений. Причина низкого исполнения по подразделу – выплаты осуществляются исходя из потребности.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* кассовое исполнение за 2 квартал 2017 года по расходам составил 173096,73 руб. или 4,7% от годовых бюджетных назначений. Причина низкого исполнения по подразделу – ТО электросетей и ремонт котельной планируется в 3 квартале 2017 г.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* кассовое исполнение за 2 квартал 2017 года по расходам составило 924883,42 руб. или 28,3% от годовых бюджетных назначений. Причина низкого исполнения по подразделу – сезонность осуществления расходов.

**Раздел 0700 «Образование»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 23388169,44 руб. или на 45,9% от годовых бюджетных назначений.

Низкое исполнение плановых назначений по расходам по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в связи с тем, что расходы по пришкольному лагерю и палаточным лагерям планируются в 3 квартале 2017 года; по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в связи с тем, что оплата по счету за ремонт подвального помещения в детском саду будет осуществлена в 3 квартале 2017 г..

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на культуру и кинематографию за 2 квартал 2017 года исполнены в объеме 4664263,10 руб. или на 47,2% от годовых бюджетных назначений (9889353,25 руб.).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 299313,70 руб. или на 51,8% от годовых бюджетных назначений.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* кассовое исполнение составило 193760,86 руб. или 61,0% от годовых бюджетных назначений.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* кассовое исполнение составило 105552,84 руб. или 40,6% от годовых бюджетных назначений ( в том числе за счет средств областного бюджета компенсация части родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении – 103483,17 руб.)

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы бюджета ЗАТО Солнечный на средства массовой информации во 2 квартале 2017 года составили 99932,67 руб. или 46,9% от годовых бюджетных назначений.

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

Согласно отчету бюджет ЗАТО Солнечный за 2 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 3771742,48 руб. Согласно годовым бюджетным назначениям бюджет ЗАТО Солнечный запланирован с дефицитом 14068490,00 руб..

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2017 г. отсутствует.

**Выводы:**

1 В целом доходы бюджета за 2 квартал 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 49,9 % и составляют 51001555,83 руб.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 7532479,09 руб. или 45,3% годовых назначений.

Безвозмездные поступления за 2 квартал 2017 года составили 43469076,74 руб. или 50,8% доходов местного бюджета.

2. Исполнение в целом расходов бюджета ЗАТО Солнечный за 6 месяцев 2017 года осуществлено в сумме 47229813,35 руб. или на 40,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (49,52%), общегосударственные вопросы (21,66 %), национальная экономика ( 8,92%),жилищно- коммунальное хозяйство (8.96%), культура (9,88%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 46728186,93 руб. или 98,9 % всех расходов бюджета ЗАТО Солнечный.

3.Профицит на 01.07.2017 составил 3771742,48 руб.

4. По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении бюджета ЗАТО Солнечный за 2 квартал 2017 г. были установлены **ошибки технического характера, которые необходимо исправить**:

4.1 В ф,0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 01 июля 2017 г.» в таблице 2 «Расходы бюджета» графа 5 «Исполнено» строка 460 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) указана сумма «-43458070,87 руб.». Необходимо указать сумму -3771742,48 руб.

4.2 В ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 01 июля 2017 г.» в таблице «Расходы бюджета» графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» по разделу 0408 «Транспорт» указана сумма 1442760,00 руб. Необходимо исправить на сумму 5555860,00 руб.

Председатель ревизионной

комиссии ЗАТО Солнечный Ю.А. Боронкина