

**Ревизионная комиссия города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области за 3 месяца 2016 года**

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2016 года проведен в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основании ст.70 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Болотное Болотнинского района Новосибирской области», плана работы ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2016 год, утвержденного Распоряжением председателя ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 28.12.2015г. №5.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2016 год утвержден решением 6-ой сессии (6-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 23.12.2015г. № 30. В отчетном периоде за 3 месяца 2016 г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались два раза (Решение от 29.01.2016г. №34, от 25.02.2016г. №35); Уведомление №1 об изменении сметных назначений финансирования на основании: Закон об областном бюджете «О внесении изменений в Закон Новосибирской области «Об областном бюджете Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» от 28.03.2016 года № 51-ОЗ.

В результате уточнений и изменений:

по ФКР 0203 КВСР 203 КЦСР 9900051180 КВР 530 ЭКР251 доходы бюджета на 2016 год составили 109 746,3тыс.рублей, что на 5 468,9 тыс.рублей или 95,0% больше от первоначальных утвержденных показателей;

расходы бюджета - составили 106 616,9 тыс. рублей, что на 4 839,5 тыс.рублей или 95,5% больше первоначальных утвержденных ассигнований;

профицит бюджета установлен в размере 3129,3 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом, исполненный доход бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2016 года составил 21 407,8 тыс. рублей или 19,5% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2015 года на 4 300,8 тыс. рублей выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2015года.

Структура исполненных доходов бюджета города Болотное за 3 месяца 2016 года: налоговые доходы – 32,1%, неналоговые доходы – 5,5%, безвозмездные поступления – 62,3%.

**Структура и динамика исполнения доходной части бюджета
города Болотное за 3 месяца 2016 года**

Группа доходов	Утверждённые бюджетные назначения (план) на 2016 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2016г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Налоговые доходы	37 383,4	6 876,3	30 507,1	18,4
Неналоговые доходы	3805,0	1186,9	2618,1	31,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	68 557,9	13 344,6	55 213,3	19,5
-дотации	31 523,7	7 882,2	23 641,5	25,0
- субсидии	3 525,0	-	-	-
-субвенции	587,4	-	-	-
-прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	32 921,7	5 462,4	27 459,3	16,6
Итого доходов:	109 746,3	21 407,8	88 338,5	19,5

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет города за 3 месяца 2016 года составили 6 876,3 тыс. рублей или 18,4% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 056,7 тыс. рублей или на 86,6% ниже объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2015 года.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ за 3 месяца 2016 года составляет 55,2 %, акцизы – 22,6%, налог на имущество – 1,1%, земельный налог – 21,1%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ за 3 месяца 2016 года составило 3 792,1 тыс. руб. или 25,0% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по акцизам за 3 месяца 2016 года составило 1562,0 тыс.рублей или 23,5% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 3 месяца 2016 года составило 74,1 тыс. рублей или 5,7% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 3 месяца 2016 года составило 1 448,1 тыс. рублей или 10,1% от годового объема плановых назначений.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет города за 3 месяца 2016 года составили 1 186,9 тыс. рублей или 19,5% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 49,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 49,7%, прочие неналоговые доходы (штрафы) – 0,8%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 587,5 тыс. рублей или 27,3% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 589,5 тыс. рублей или 39,0% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных значений по прочим неналоговым доходам (штрафы) составило 9,9 тыс. рублей или 22,0% от годового объема плановых назначений.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет города за 3 месяца 2016 года составили 13 344,6 тыс. руб. или 19,5% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 4387,7 тыс. рублей выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 7882,2 тыс. рублей или 25% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 0 тыс. рублей или 0% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям составило 5 462,4 тыс.руб. или 16,6% от утвержденного годового объема

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2016 года составили 20 308,0 тыс. рублей или 19,0% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 3 095,5 тыс. рублей выше расходов бюджета города за аналогичный период 2015 года.

Структура и динамика расходной части бюджета города Болотное за 3 месяца 2015 года

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2016 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2016г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Общегосударственные расходы, в том числе:	9 069,8	1 193,4	7 876,4	13,1
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	860,0	134,7	725,3	21,7
-функционирование местной администрации	6 827,4	925,5	5901,9	13,5
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	455,9	66,3	389,6	14,5
-резервный фонд	176,5	-	176,5	0
-другие общегосударственные вопросы	750,0	66,9	683,1	9,0
Мобилизационная и внебюджетная	587,3	0	587,3	0

подготовка				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20,0	-	20,0	0
Национальная экономика, в том числе:	51 235,3	8 959,9	42 275,4	7,5
-общеекономические вопросы	30,0	-	30,0	0
-транспорт	1 600,0	354,0	1246,0	22,1
-дорожное хозяйство	48 928,3	7 929,0	40 999,3	16,2
-другие вопросы в области национальной экономики	677,0	676,9	0,10	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	38 662,7	9 698,8	28 963,9	25,1
-жилищное хозяйство	837,5	9,2	828,3	2,0
-коммунальное хозяйство	23 318,4	6 093,0	17 225,4	26,1
-благоустройство	14 506,8	3 596,6	10 910,2	24,8
Культура, кинематография	5035,8	0	5035,8	0
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	500,0	25,0	475,0	5,0
Социальная политика	330,0	61,5	268,5	18,6
-пенсионное обеспечение	200,0	32,9	167,1	16,5
-другие вопросы в области социальной политики	130,0	28,6	101,4	22,0
Средства массовой информации	276,0	69,0	207,0	25,0
Телевидение и радиовещание	96,0	24,0	72,0	25,0
Периодическая печать и издательства	180,0	45,0	135,0	25,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	900,0	300,4	599,6	33,4
Итого расходов:	106 616,9	20 308,0	86 308,9	19,4

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 1 193,4 тыс. рублей или 13,1% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 835,2 тыс. руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2015 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 134,7 тыс. рублей или 21,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 925,5 тыс. рублей или 13,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 66,3 тыс.рублей или 15,5% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

расходы резервного фонда администрации составили 0,0 руб.;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 66,9 тыс. руб. или 9,0% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** - исполнение составило 0,0 тыс. руб. бюджетных назначений.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 0,0 тыс. руб.

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение составило 8 959,9 тыс. рублей или 7,5% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений, что на 5 291,0 тыс. рублей выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2015года. В состав данного раздела включены:

Расходы по подстатье «общеэкономические вопросы» составили 0,0 тыс.рублей или 0% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений.

расходы по подстатье «Транспорт» составили 354,0 тыс. рублей или 22,1% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Дорожное хозяйство» составили 7 929,0 тыс.рублей или 16,2% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 676,9 тыс.рублей или 99,9% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 9 698,8 тыс. рублей или 25,1% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений, что на 1047,6 тыс.руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2015года, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 9,2 тыс.рублей или 2,0% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

расходы на коммунальное хозяйство составили 6 093,0 тыс.рублей или 26,1% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений;

расходы на благоустройство города составили 3 596,6 тыс.рублей или 24,8% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 0 тыс. рублей или 0% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений;

-другие вопросы в области культуры и кинематографии составили 25,0 тыс. рублей или 5,0% от утверждённого годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение составило 61,5 тыс. рублей или 18,6%, что на 10,5 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Раздел **«Средства массовой информации»** - исполнение составило 69,0 тыс.рублей или 25,0% от утвержденного годового объёма бюджетных назначений.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 300,4 тыс.рублей или 33,4%, что на 95,2 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2015 года.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.04.2016г. составил 3 600,0 тыс.рублей. Объём муниципального долга сложился из суммы бюджетных кредитов,

полученных от Банка «Левобережный» в 2015 году, для финансирования дефицита бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области со сроком погашения в 2017 году.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета города Болотное за 3 месяца 2016 года сложился профицит в сумме 3 129,3 тыс. рублей.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организации составил 3600,0 тыс.рублей.

6. Выводы

6.1. Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2016 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Новосибирской области и нормативными правовыми актами города Болотное Болотнинского района Новосибирской области о бюджете города.

Общие итоги исполнения бюджета города Болотное за 3 месяца 2016г.

Показатели	Справочно: 2015год			2016год		
	Уточненный план за год	Исполнено за 3 месяца	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план за год	Исполнено за 3 месяца	% исполнения к уточненному плану
Доходы	111099,0	17107,0	15,4	109 746,2	21407,8	19,5
Расходы	111073,2	17212,5	15,5	106 616,9	20 308,0	19,4
Дефицит/профицит	+25,8	-105,5		+3129,3	+1099,8	

6.2. Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 3 месяца 2016 года составили 21 407,8 тыс. руб. или 19,5% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2016 года на 4 300,8 тыс. руб. выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2015года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы физических лиц (55,2%). Их поступление за отчетный период составило 3 792,1 тыс. рублей, что на 475,8 тыс. рублей выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 49,5% (1 186,9 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 49,7% (589,5 тыс. рублей).

6.3. Кассовые расходы бюджета города за 3 месяца 2016 года составили 20 308,0 тыс. рублей или 19,4% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 3095,5 тыс. рублей выше расходов бюджета города за аналогичный период 2015 года.

Рост расходов бюджета установлен по разделам: «Национальная экономика», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга», снижение – «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение региональных и муниципальных программ составило за 3 месяца 2016года 126,0 тыс.рублей.

6.4. Бюджет города (плановые назначения) в отчетный период в основном ориентирован на национальную экономику – 48,1% (51 235,5 тыс.рублей), 36,3% (38 662,7 тыс.рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство, 8,5% (9 096,9 тыс.рублей) - пришлось на общегосударственные расходы, 5,2% (5535,8 тыс.рублей) – на культуру и кинематографию. 0,8% (900,0 тыс.рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга, 0,5% (587,3 тыс.рублей) – на мобилизационную и вневойсковую подготовку, 0,3% (330,0 тыс.рублей) – на социальную политику, 0,2% (276,0 тыс.рублей) – на средства массовой информации, 0,1% (20,0 тыс.рублей) - на национальную безопасность и правоохранительную деятельность.

6.5. При утверждённом годовом профиците 2500,0 тыс.рублей бюджет города Болотное за 3 месяца 2016 года исполнен с профицитом 3129,3 тыс.рублей.

Председатель ревизионной комиссии:

А.В. Глазырина

Члены комиссии:

И.М.Гаврилова

Е.С.Умнова

30.05.2016г.