

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

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области за 3 месяца 2015 года**

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2015 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 2015 год, утвержденного Распоряжением председателя ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 15.12.2014г. №6.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2015 год утвержден решением 63-й сессии (5-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 17.12.2014г. № 283. В отчетном периоде за 3 месяца 2015 г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались два раза (Решение от 27.01.2015г. №295, от 26.03.2015г. №299).

В результате уточнений:

доходы бюджета на 2015 год составили 111099,0 тыс.рублей, что на 25770,3 тыс.рублей или 30% больше от первоначальных утверждённых показателей;

расходы бюджета - составили 111073,2 тыс. рублей, что на 31744,5 тыс.рублей или 40% больше первоначальных утвержденных ассигнований;

профицит бюджета установлен в размере 25,8 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 2015 года составил 17107,0 тыс. рублей или 15,4% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2015 года на 11544,0 тыс. рублей ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2014 года.

Структура исполненных доходов бюджета города Болотное за 3 месяца 2015 года: налоговые доходы – 46,4%, неналоговые доходы – 1,3%, безвозмездные поступления – 52,3%.

**Структура и динамика исполнения доходной части бюджета
города Болотное за 3 месяца 2015 года**

Группа доходов	Утверждённые бюджетные назначения (план) на 2015 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2015г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Налоговые доходы	39421,0	7933,0	31488,0	20,1
Неналоговые доходы	3705,0	217,1	3487,9	5,9

Безвозмездные поступления, в том числе:	67973,0	8956,9	59016,1	13,2
-дотации	22380,2	5592,8	16787,4	25,0
- субсидии	-	-	-	-
-субвенции	596,4	536,6	59,8	90,0
-прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	44996,4	2827,5	42168,9	6,3
Итого доходов:	111099,0	17107,0	93992,0	15,4

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет города за 3 месяца 2015 года составили 7933,0 тыс. рублей или 20,1% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 205,6 тыс. рублей или на 2,7% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2014 года.

В структуре налоговых поступлений НДС за 3 месяца 2015 года составляет 41,8%, акцизы – 21,7%, налог на имущество – 1,1%, земельный налог – 35,4%.

Исполнение бюджетных назначений по НДС за 3 месяца 2015 года составило 3316,3 тыс. руб. или 17,6% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по акцизам за 3 месяца 2015 года составило 1721,1 тыс.рублей или 31,9% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 3 месяца 2015 года составило 89,1 тыс. рублей или 8,1% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 3 месяца 2015 года составило 2806,5 тыс. рублей или 20% от годового объема плановых назначений.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет города за 3 месяца 2015 года составили 217,1 тыс. рублей или 5,8% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 68,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 28,0%, прочие неналоговые доходы (штрафы) – 3,7%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 148,2 тыс. рублей или 5,2% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 60,9 тыс. рублей или 7,5% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных значений по прочим неналоговым доходам (штрафы) составило 8,0 тыс.рублей или 32% от годового объема плановых назначений.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет города за 3 месяца 2015 года составили 8956,9 тыс. руб. или 13,2% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 11098,5 тыс. рублей ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2014 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 5592,8 тыс. рублей или 25% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 536,6 тыс. рублей или 90% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям составило 2827,5 тыс.руб. или 6,3% 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 2015 года составили 17212,5 тыс. рублей или 15,5% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 1310,2 тыс. рублей ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года.

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

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2015 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 3 месяца 2015г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Общегосударственные расходы, в том числе:	12125,1	2028,6	10096,5	16,7
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	860,1	186,5	673,6	21,7
-функционирование местной администрации	10009,1	1617,5	8391,6	16,2
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	455,9	99,4	356,5	21,8
-резервный фонд	300,0	-	300,0	0
-другие общегосударственные вопросы	500,0	125,2	374,8	25,0
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	596,3	78,1	518,2	13,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20,0	-	20	0
Национальная экономика, в том числе:	48971,6	3668,9	45302,7	7,5
-общезакономерные вопросы	30,0	-	30,0	0
-водное хозяйство	11942,3	715,2	11227,1	6,0
-транспорт	1400,0	344,1	1055,9	24,6
-дорожное хозяйство	34599,3	2609,6	31989,7	7,5
-другие вопросы в области национальной экономики	1000,0	-	1000,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	46534,2	10746,4	35787,8	23,1
-жилищное хозяйство	9100,0	15,6	9084,4	0,2
-коммунальное хозяйство	27644,2	9638,9	18005,3	34,9
-благоустройство	9790,0	1091,9	8698,1	11,2

Культура, кинематография	1300,0	388,4	911,6	29,9
Социальная политика	350,0	51,0	299,0	14,6
Средства массовой информации				
Телевидение и радиовещание	96,0	16,0	80,0	16,7
Периодическая печать и издательства	180,0	30,0	150,0	16,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	900,0	205,2	694,8	22,8
Итого расходов:	111073,2	17212,5	93860,7	15,5

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 2028,5 тыс. рублей или 16,7% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 672,7 тыс. руб. выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 186,5 тыс. рублей или 21,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 1617,4 тыс. рублей или 16,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 99,4 тыс. рублей или 21,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы резервного фонда администрации составили 0,0 руб.;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 125,2 тыс. руб. или 25,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** - исполнение составило 78,1 тыс. руб. бюджетных назначений.

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

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение составило 3668,9 тыс. рублей или 7,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1141,0 тыс. рублей ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года. В состав данного раздела включены:

расходы по подстатье «Водное хозяйство» составили 715,2 тыс. рублей или 6,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Транспорт» составили 344,1 тыс. рублей или 24,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Дорожное хозяйство» составили 2609,6 тыс. рублей или 7,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 10746,4 тыс. рублей или 23,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1339,1 тыс. руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2014 года, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 15,6 тыс. рублей;

расходы на коммунальное хозяйство составили 9638,9 тыс.рублей или 34,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство города составили 1091,9 тыс.рублей или 11,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 388,4 тыс. рублей или 29,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 326,9 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение составило 51,0 тыс. рублей или 14,6%, что на 17,2 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Раздел **«Средства массовой информации»** - исполнение составило 46,0 тыс.рублей или 16,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 205,2 тыс.рублей или 22,8%, что на 79,6 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2014 года.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.04.2015г. составил 4900,0 тыс.рублей. Объем муниципального долга сложился из суммы бюджетных кредитов, полученных от Банка «Левобережный» в 2014 году, для покрытия временного кассового разрыва возникающего при исполнении бюджета со сроком погашения в 2015 году.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета города Болотное за 3 месяца 2015 года сложился профицит в сумме 25,8 тыс. рублей.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организации составил 4900,0 тыс.рублей.

6. Выводы

6.1. Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 3 месяца 2015 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 2014г.

Показатели	Справочно: 2014год			2015 год		
	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	127910,4	28651,0	22,4	111099,0	17107,0	15,4
Расходы	125219,1	18522,7	14,8	111073,2	17212,5	15,5
Дефицит/профицит	+2691,3	+10128,3		+25,8	-105,5	

6.2. Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 3 месяца 2015 года составили 17107,0 тыс. руб. или 15,4% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 3 месяца 2015 года на 11544,0 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2014 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы физических лиц (41,8%). Их поступление за отчетный период составило 3316,3 тыс. рублей, что на 33,6 тыс. рублей выше объема поступлений за аналогичный период 2014 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 68,3% (148,2 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 28,0% (60,9 тыс. рублей).

6.3. Кассовые расходы бюджета города за 3 месяца 2015 года составили 17212,5 тыс. рублей или 15,5% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 1310,2 тыс. рублей ниже расходов бюджета города за аналогичный период 2014 года.

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

Исполнение региональных и муниципальных программ составило за 3 месяца 2015 года 883,1 тыс.рублей.

6.4. Бюджет города (плановые назначения) в отчетный период в основном ориентирован на национальную экономику – 44,1% (48971,6 тыс.рублей), 41,9% (46534,2 тыс.рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство, 10,9% (12125,1 тыс.рублей) - пришлось на общегосударственные расходы, 1,2% (1300,0 тыс.рублей) – на культуру и кинематографию. 0,8% (900,0 тыс.рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга, 0,5% (596,3 тыс.рублей) – на мобилизационную и вневойсковую подготовку, 0,3% (350,0 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 6000,0 тыс.рублей бюджет города Болотное за 3 месяца 2015 года исполнен с профицитом 25,8 тыс.рублей.

Председатель ревизионной комиссии:

З.С.Плотникова

Члены комиссии:

И.М.Гаврилова

Е.С.Умнова

22.04.2015г.