АКТ

внешней проверки исполнения бюджета Администрации городского поселения « Идрица» за 11 месяцев 2016 года

14.12.2016 г п.Идрица

Основание для проведения проверки: поручение Главы района

Объект проверки: ГРБС Администрация городского поселения «Идрица»

Проверка проводилась с 09.12.2016 г по 14.12.2016 г

Цель проведения проверки: исполнение бюджета за 11 месяцев 2016года

Проверяемый период: 01.01.2016 г по 30.11.2016 г

Проверку проводила председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования «Себежский район» Крыкова Т.Е.

**Доходы бюджета**

Доходная часть бюджета складывается из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На 2016 год утверждены бюджетные назначения по доходам в размере 10037,8 тыс. рублей. За 11 месяцев исполнено 7694,2 тыс. рублей, т.е. 76,7 %.

Таблица 1

**Исполнение бюджета за 11 месяцев 2016 год по доходам (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | План | Исполнено | Отклонения  (+,-) | %  исполнения | Уд.вес,  % |
| **Всего доходов** | 10037,8 | 7694,2 | -2343,6 | 76,7 | 100,0 |
| **Налоговые и неналоговые** | 9851,0 | 7530,0 | -2321,0 | 76,4 | 97,8 |
| в том числе:  НДФЛ | 3922,0 | 2840,5 | -1081,5 | 72,3 | 36,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1594,0 | 1860,6 | 266,6 | 116,7 | 24,2 |
| Налог на совокупный доход | 16,0 | 17,8 | 1,8 | 111,3 | 0,2 |
| Налоги на имущество | 3667,0 | 2532,3 | -1134,7 | 69,1 | 32,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  | 6,8 | +6,8 |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 17,4 | +17,4 |  |  |
| Доходы от аренды земли | 600,0 | 180,9 | -419,2 | 30,1 | 2,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 52,0 | 73,7 | 21,7 | 141,7 | 0,9 |
| **Безвозмездные поступления** | 186,8 | 164,1 | -22,7 | 87,9 | 2,1 |

Как видно из таблицы, утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2016 год за 11 месяцев выполнены на 76,7%. В структуре доходов удельный вес собственных доходов составляет 97,9%. Из плановых назначений 9851,0 тыс. рублей получено 7530,0 тыс. рублей, отклонения минус 2321,0 тыс. рублей.

За 11 месяцев получено налога на доходы физических лиц 2840,5 тыс. рублей из запланированных на год 3922,0 тыс. рублей. Размер утвержденных назначений выполнен на72,3%. Удельный вес в сумме доходов равен 36,9%. Получено налога на имущество 2532,3 тыс. рублей при плане 3667,0 тыс. рублей. Удельный вес в общей сумме доходов 32,9%.

Безвозмездные поступления в виде субвенций бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты равняются сумме 138,4 тыс. рублей из 161,0 тыс. рублей запланированных.

За 11 месяцев 2016 года бюджетом городского поселения получены межбюджетные трансферты в сумме 25,7 тыс. рублей в соответствии с Соглашением о предоставлении иных бюджетных трансфертов бюджету городского поселения «Идрица» от 06.04.2016 г № 485 на реализацию мероприятия «Содействие в организации оплачиваемых работ для граждан».

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности не предусмотрена.

**Расходы бюджета**

Уточненный годовой план расходов бюджета составляет 11039,9 тыс. рублей. За 11 месяцев 2016 года утверждённые бюджетные назначения исполнены на 75,0% (8276,2 тыс. рублей).

Таблица 2

Расходы бюджета поселения за 11 месяцев 2016 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  расхода | Наименование статьи расходов | Утверждённые бюджетные назначения | Исполнено | | Удельный вес,  % |
| тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы в том числе: | 4314,0 | 3272,5 | 75,8 | 39,5 |
| 0103 | Представительный орган муниципального образования | 147,0 | 123,5 | 84,0 | 1,5 |
| 0104 | Местная администрация | 4153,0 | 3149,0 | 75,8 | 38,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансового контроля | 14,0 |  |  |  |
| 0200 | Национальная оборона | 161,0 | 137,1 | 85,2 | 1,7 |
| 0300 | Национальная безопасность | 111,5 | 61,4 | 55,1 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 2040,8 | 1787,6 | 87,6 | 21,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3580,4 | 2273,9 | 63,5 | 27,5 |
| 0800 | Культура | 378,0 | 313,5 | 82,9 | 3,8 |
| 1000 | Социальная политика | 454,2 | 430,1 | 94,7 | 5,2 |
|  | Итого расходов | 11039,9 | 8276,2 | 75,0 | 100 |

За 11 месяцев 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 582,0 тыс. рублей. Учитывая, что остаток неиспользованных средств на 01.01.2016 года составляет 1006,2 тыс. рублей, на 01 декабря бюджет исполнен с профицитом в сумме 420,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе расходов 39,5% приходится на код расхода 0100 «Общегосударственные вопросы».

Код 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в составе расходов занимает 27,5%.

Код 0400 «Национальная экономика» в составе расходов занимает 21,6%.

В соответствии с принятыми соглашениями о передаче полномочий муниципальному району за 11 месяцев 2016 года перечислено1444,5 тыс. рублей, из них: на капитальный ремонт здания УП в п. Идрица 251,5 тыс. рублей; на снос аварийных домов в п. Идрица 398,0 тыс. рублей; на ремонт дворовых территорий 421,1 тыс. рублей; на ремонт водопроводной сети в поселении 373,9 тыс. рублей.

В декабре в соответствии с заявкой Администрации Себежского района на финансирование в соответствии с Соглашением о передаче Администрацией городского поселения «Идрица» отдельных полномочий Администрации Себежского района от 14.11.2016 г № 2841 платежным поручением №631 от 02.12.2016 г перечислено 200 000рублей на организацию мероприятий по содержанию муниципального жилищного фонда. Средства на организацию мероприятий по содержанию муниципального жилищного фонда, расположенного в границах городского поселения «Идрица», предусмотренные Соглашением, перечислены полностью.

Платежным поручением №631 от 02.12.2016 г перечислено 14000 рублей на исполнение Соглашения на осуществление внешнего финансового контроля в 2016 году.

В связи с тем, что Администрация Себежского района не представила заявку на финансирование в соответствии с Соглашением о предоставлении из бюджета городского поселения «Идрица» бюджету муниципального образования «Себежский район» иных бюджетных трансфертов на ремонт водопроводной сети в поселении, межбюджетный трансферт в сумме 410,0 тыс. рублей поселением не перечислен.

В 2016 году в связи с реорганизацией путем слияния сельских поселений и городского поселения «Идрица» штатная численность работников увеличена до 13 единиц. Штатное расписание утверждено главой администрации городского поселения «Идрица» от 29.12.2015 года.

Доведены лимиты на оплату муниципальным служащим и работникам, замещающим муниципальные должности органов местного самоуправленияв сумме 1 544 499 рублей и лицам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, 1109 350 рублей. Фактическое исполнение за 11 месяцев 2016 года равно сумме 1 126 110 рублей оплата труда муниципальным служащим иработникам,замещающим муниципальные должности органов местного самоуправления и 830 540 рублей лицам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

В соответствии с Положением о порядке установления ежемесячной компенсационной выплаты муниципальным служащим Администрации городского поселения «Идрица», утвержденного решением Собрания депутатов городского поселения от 18.12.2015 г №29, установлена компенсационная выплата с коэффициентом кратности 2.

За 11 месяцев 2016 года иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда персоналу Администрации городского поселения «Идрица» произведены в размере 689291,72 рублей, из них: компенсационные выплаты, утвержденные решением Собрания депутатов от 18.12.2015 г № 29 – 495 906,47 рублей и компенсационные выплаты на санаторно-курортное лечение -193 385,25 рублей.

На оплату с начислениями за 11 месяцев направлено 1956,6 тыс. рублей или 23,6% от суммы расходов бюджета поселения. На иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда направлено 689,3 тыс. рублей или 8,3% от суммы расходов бюджета поселения.

Выводы:

За 11 месяцев 2016 года поступило доходов бюджета городского поселения 7694,2 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2016 год выполнены на 76,7%.

В структуре доходов собственные доходы составляют 97,9%.

За 11 месяцев собственных доходов получено 7530,0 тыс. рублей из запланированных на год 9851,0 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности не предусмотрена.

За 11 месяцев 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 592,0 тыс. рублей. Учитывая, что остаток неиспользованных средств на 01.01.2016 года составил 1006,2 тыс. рублей, на 01 декабря бюджет исполнен с профицитом в сумме 420.2 тыс. рублей.

Финансирование в соответствии с соглашениями о передаче Администрацией городского поселения «Идрица» отдельных полномочий Администрации Себежского района обеспечено на 76,4%.

Штатная численность работников соответствует закону Псковской области от 17 декабря 2008 года (с последующей редакцией) № 816-ОЗ.

На оплату труда с начислениями за 11 месяцев направлено 1956,7 тыс. рублей или 23,6 % от суммы расходов бюджета поселения, на иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда направлено 689,3 тыс. рублей или 8,3% от суммы расходов бюджета.

Председатель КСО

МО «Себежский район» Т.Е. Крыкова