**Заключение на отчет об исполнении**

**районного бюджета за первый квартал 2014 года**

п. Хомутово 12 мая 2014г.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за первый квартал 2014 года подготовлено в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.6 ст.7 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, утвержденного решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 26.12.2007 № 15/2, на основе отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2013 года, утвержденного постановлением администрации Новодеревеньковского района от 15.04.2014г. № 128.

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных, утвержденных постановлением администрации Новодеревеньковского района от 15.04.201г. № 128 с показателями, утвержденными решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов о районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016годовот 26.12.2013г. № 23/3-РС.

Доходы районного бюджета

Доходы бюджета района за январь-март 2013 года по данным отчёта исполнения бюджета Новодеревеньковского района составили 42669,2тыс. рублей, или 25,9 % к утвержденному плану на 2014 год.

Расходы бюджета составили 40663,7 тыс. рублей, или 24,4 % к утверждённым годовым назначениям.

Бюджет района исполнен с профицитом 2005,5 тыс. рублей. Сложившийся профицит обусловлен неиспользованными средствами областного бюджета

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2013 года сформированы за счет следующих основных источников (таблица 1):

- безвозмездных поступлений – 81,9 % (34938,8 тыс. рублей);

- налоговых доходов-16,9 % (7197,9 тыс. рублей);

- неналоговых доходов-1,2% (532,5 тыс. рублей).

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Процент исполнения за I квартал 2014г. к плану на год, % | Удельный вес, % |
| **Налоговые доходы**, всего, из них: | 21,7 | 16,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 21,1 | 78,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 22,5 | 4,1 |
| Единый налог на вменённый доход | 20,9 | 12,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 62,8 | 0,7 |
| Государственная пошлина | 55,7 | 3,8 |
| **Неналоговые доходы** | 13,6 | 1,2 |
| **Безвозмездные поступления** | 27,4 | 81,9 |
| **ВСЕГО доходов** | 25,9 | 100,0 |

В структуре исполнения районного бюджета доля налоговых доходов бюджета составила 16,9 % (за I квартал 2013 года – 13,6 %), доля неналоговых доходов – 1,2 % (за I квартал 2013 года – 1,2 %), безвозмездных поступлений – 81,9 % (за I квартал 2013 года – 85,2 %).

Доходы районного бюджета на 01.04.2013г. исполнены на 25,9 % от утверждённых годовых назначений и составили 60625,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 29,6 % или на 17956,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговых доходов получено меньше на 1030,2 тыс. рублей, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений – на 217,9 тыс. рублей и 16708,2 тыс. рублей соответственно.

**Налоговые доходы** в 1 квартале 2014 года поступили в объеме 7197,9 тыс. рублей, или 21,1 % к утверждённому плану на год (таблица 2). В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета снизились на 1030,2 тыс. рублей.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2014г., тыс. руб. | Исполнено | |  | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
| на 01.04.2013г. тыс. руб. | на 01.04.2014г.  тыс. руб. | темп роста  к 2013г. |
| Налог на доходы физических лиц | 26900,0 | 7013,3 | 5676,8 | 80,9 | 78,9 |
| Единый налог на вменённый доход | 4314,0 | 936,6 | 902,6 | 96,3 | 12,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1300,0 |  | 292,5 | - | 4,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 85,0 | 151,4 | 53,4 | 35,3 | 0,7 |
| Государственная пошлина | 490,0 | 126,8 | 272,7 | в 2 раза | 3,8 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Всего** **налоговых доходов** | 33089,0 | 8228,1 | 7197,9 | 87,5 | 100,0 |

Основными источниками, формирующими районный бюджет, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц - поступления составили 5676,8 тыс. руб. или 0,9%, (в I квартал 2013 года – 7013,3 тыс. руб.), и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, составляющий 12,5% (902,6 тыс. руб.) от общей суммы налоговых доходов районного бюджета.

**Неналоговых доходов** в 1 квартале 2014 года поступило 532,5 тыс. рублей, или 13,6 % от утверждённого объема на 2014 год (таблица 3). В структуре доходов районного бюджета неналоговые доходы составили 1,2 %. В сравнении с предыдущим периодом неналоговые доходы бюджета уменьшились на 217,9тыс. рублей.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2014г., тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
| на 01.04.2014 тыс. руб. | в % к плану на год |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, | 2655,0 | 216,7 | 8,2 | 40,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государст. власти, местн. управл. | 450,0 | 144,2 | 32,0 | 27,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами. | 100,0 | 25,1 | 25,1 | 4,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 150,0 | 89,2 | 59,4 | 16,8 |
| Административные платежи и сборы | 40,0 | 10,4 | 26,0 | 1,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 525,0 | 47,0 | 8,9 | 8,8 |
| **Всего** **неналоговых доходов** | 3920 | 532,5 | 13,6 | 100,0 |

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утверждённому годовому плану обеспечен по следующим доходным источникам:

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов

59,4 % (89,2 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти – 32,0 % (144,2 тыс. рублей)

- административные платежи и сборы– 26,0 % (10,4 тыс. рублей).

Объем **безвозмездных поступлений** за I квартал 2014 года составил 34938,8тыс. рублей, или 27,4 % к утверждённому годовому плану. За тот же период прошлого года безвозмездные поступления составили 39,4 % плановых назначений, или в сумме 51647,0 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 67,7 % (23653,6 тыс. рублей);

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 28,4 % (9930,0 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 2,7 % (945,1тыс. рублей).

-иные межбюджетные трансферты-1,3% (443,0 тыс. руб.)

Полное отсутствие финансовых поступлений в течение первого квартала наблюдается по следующим наименованиям:

* субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий – 2588,3 тыс. рублей годовых назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильём помещениями детей- сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а так же детей, находящихся под опекой, не имеющих закреплённого жилого помещения – 873,1 тыс. рублей годовых назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных образований на представление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма -8727,4тыс. рублей годовых назначений;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов-825,0 тыс. рублей годовых назначение.

В 1 квартале 2014г. в доходной части бюджета отражён возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме -32,9 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета

Районный бюджет по расходам за первый квартал 2014 года исполнен в сумме 40663,7 тыс. рублей или на 24,4 % от плановых назначений, установленных решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 26 декабря 2013 года № 23/2-РС. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета уменьшилась на 472,2 тыс. рублей или на 1,1 %. В текущем году расходная часть бюджета исполнена на 24,4% (в 1 квартале 2013 года 24,0%).

В течение 1 квартала не финансировались расходы по подразделам:

* «Резервные фонды» - (план на год – 487,0 тыс. рублей);
* «Обеспечение представления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений по государственной программе Орловской области «Социальная поддержка граждан Орловской области»- (план на год- 4727,4 тыс. рублей);
* Молодёжная политика и оздоровление детей - (план на год- 883,7 тыс. рублей) основная часть расходов на летний отдых планируется в 2 квартале 2014года;
* «Капитальный ремонт, ремонт и содержание общего пользования в рамках непрограммного бюджета»- (план на год-1300 тыс. рублей);
* Прочие межбюджетные трансферты - ( план на год- 175,0 тыс. рублей).

Финансирование отраслей социальной направленности произведено в диапазоне от 28,8 % («Общегосударственные вопросы») до 2,45 % («Средства массовой информации») годовых бюджетных назначений. «Национальная оборона» - 25 %, «Образование»- 26,2%, «культура и киномотография»-27,5%, «Социальная политика» - 7,8 %.

Средства резервного фонда администрации Новодеревеньковского района в отчетном периоде не расходовались.

Рассмотрев представленный отчёт об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2014года, Контрольно- счётная палата отмечает, что необходимо осуществлять контроль за расходованием бюджетных средств, чтобы не возникало неравномерности исполнения бюджета расходной части бюджета и низкого уровня исполнения бюджета и расходам и рекомендует:

- Новодеревеньковскому районному Совету народных депутатов принять решение «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2014 года»;

- Администрации района учесть предложения Контрольно-счётной палаты, изложенные в заключении.

Председатель Контрольно-счётной палаты И.Н. Бондарева