

Российская Федерация

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

***Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района***

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1 тел.2-13-51

п. Хомутово.

**Аналитическая записка на отчет об исполнении**

**бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета п. Хомутово Новодеревеньковского района за 9 месяцев 2014 года подготовлено Контрольно-счётной палатой в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.6 ст.7 Положения о бюджетном процессе в п. Хомутово, на основе отчёта об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014года.

Отчёт об исполнении бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014г. поступил в Контрольно-счётную палату 27.10.2014г.

* 1. При проведении внешней проверки отчёта об исполнении бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014г., Контрольно-счётная палата отмечает следующее:

- в проекте исполнения бюджета пгт. Хомутово за 9 месяцев 2014г. в приложении №2 «расходная часть бюджета» строка «всего расходов утверждено по бюджету» не соответствует ранее принятому решению «О внесении изменений в бюджет». *( в ранее принятом решении расходы утверждены в сумме-9774,9 тыс. рублей, в представленном проекте - 98749 тыс. рублей);*

- в проекте решения Хомутовского поселкового Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета городского поселения. Хомутово за 9 месяцев 2014г.», процентные соотношения с предыдущим годом не соответствует действительности,

- при сверке показателей «Утверждено по бюджету» в приложении №2 с данными отчёта исполнения бюджета установлено, что строка «Всего расходов» отражены плановые показатели на 2014год. Следует внести изменения в гр.3 приложения №2 - цифры «9874,9» заменить цифрами «9904,9».

***Доходы бюджета п. Хомутово***

Доходы бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014 года по данным отчёта исполнения бюджета п. Хомутово составили 6567,0 тыс. рублей, или 10,0% к утвержденному плану на 2014 год.

Расходы бюджета п. Хомутово составили 6883,6 тыс. рублей, или 69,7 % к утверждённым годовым назначениям.

Бюджет п. Хомутово исполнен с дефицитом 316,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014 года сформированы за счет следующих основных источников (таблица 1):

- налоговых доходов-63,6% (4179,7 тыс. рублей);

- неналоговых доходов-4,2% (276,5тыс.рублей);

- безвозмездных поступлений – 32,1 % (2110,8 тыс. рублей).

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 9 месяцев2014г. | Удельный вес, % |
| **Налоговые доходы**, всего, из них: | 4179,7 | 63,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 2272,7 | 34,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 74,3 | 1,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 221,8 | 3,4 |
| Земельный налог | 1185,0 | 18,0 |
| Акцизы | 425,9 | 6,5 |
| **Неналоговые доходы** | 276,5 | 4,2 |
| **Безвозмездные поступления** | 2110,8 | 32,1 |
| **ВСЕГО доходов** | 6567,0 | 100,0 |

В структуре исполнения бюджета п. Хомутово доля налоговых доходов бюджета составила 63,6 %, доля неналоговых доходов – 276,5 %, безвозмездных поступлений – 32,1 %.

Доходы бюджета п. Хомутово на 01.10.2014г. исполнены на 70 % от утверждённых годовых назначений и составили 6567,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 1,6 % или на 107,7 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** за 9 месяцев 2014 года поступили в объеме 4179,7 тыс. рублей или 63,7% к утверждённому плану на год (таблица 2). В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета возросли на 433,1 тыс. рублей.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | уточнённый. план на 2014г., тыс. руб. | исполнено | |  | удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
| на 01.10.2013г. тыс. руб. | на 01.10.2014г.  тыс. руб. | темп роста  к 2013г. |
| Налог на доходы физических лиц | 3892,0 | 2381,6 | 2272,7 | 95,4 | 54,4 |
| Налог на имущество физ. лиц | 238,0 | 80,6 | 74,3 | 92,2 | 1,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 45,0 | 135,0 | 221,8 | 164,2 | 5,3 |
| Земельный налог | 1735,0 | 1149,4 | 1185,0 | 103,1 | 28,3 |
| Акцизы | 655,0 | - | 425,9 | - | 10,2 |
| **Всего** **налоговых доходов** | 6565,0 | 3746,6 | 4179,7 | 111,6 | 100,0 |

Основными источниками, формирующими бюджет п. Хомутово, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц - поступления составили 2272,7 тыс. рублей или 54,4%, (за 9 месяцев 2014 года – 63,6 %), и земельный налог, составляющий 28,3% или 1185,0 тыс. рублей ( за 9 месяцев 2014 года – 30,7% ) от общей суммы налоговых доходов бюджета п. Хомутово.

**Неналоговых доходов** за 9 месяцев 2014 года поступило 276,5 тыс. рублей, или 75,5 % от утверждённого объема на 2014 год (таблица 3). В структуре доходов бюджета п. Хомутово неналоговые доходы составили 4,2 %. В сравнении с предыдущим периодом неналоговые доходы бюджета уменьшились на 26,7тыс. рублей или на 8,8%.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточнённый план на 2014г., тыс. руб. | Исполнено | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
| на 01.10.2014г. тыс. руб. | в % к плану на год |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 106,0 | 48,7 | 49,9 | 3,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государст. власти, местн управл. | 240,0 | 198,6 | 198,6 | 81,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 20,0 | 38,6 | 28,0 | 15,0 |
| Прочие неналоговые поступления | - | 17,3 | - | - |
| **Всего** **неналоговых доходов** | 366,0 | 303,2 | 276,5 | 100,0 |

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

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти – 81,4% ( 124,5 тыс. рублей).

Объем **безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2014 года составил 2110,8 тыс. рублей, или 86,4 % к утверждённому годовому плану. За тот же период прошлого года безвозмездные поступления составили 39,3 % плановых назначений, или в сумме 2624,9тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности– 69,3 % (1463,8тыс. рублей),

- субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -9,6% (203,4 тыс. рублей),

- субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе в поселениях -16,3% (343,6тыс. рублей),

- межбюджетные трансферты- 4,7% (100 тыс.рублей).

***Расходы бюджета п. Хомутово***

Бюджет п. Хомутово по расходам за 9 месяцев 2014 года исполнен в сумме 6883,6 тыс. рублей или на 69,5 % от плановых назначений, установленных решением Совета народных депутатов от 27 декабря 2013 года № 25/1. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета п. Хомутово увеличилась на 1377,6тыс. рублей или на 25,0 %.

Основными расходами при исполнении бюджета п. Хомутово являются расходы по разделам:

- «Общегосударственные расходы»- 48,1% или 3310,6 тыс. рублей,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 30,2% или 2078,4 тыс. рублей,

- «Дорожное хозяйство»-15,6% или 1074,8тыс. рублей.

За 9 месяцев 2014г. по подразделам расходы бюджета п. Хомутово исполнены:

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены на 78,5% при плане 4217,5 тыс. рублей, исполнение составило-3310,6 тыс. рублей из них:

- ***0102*** предусмотренырасходы на содержание Главы п. Хомутово -514,1 тыс. рублей в том числе: «заработная плата»-393,0 тыс. рублей, «начисления на выплаты по оплате труда» -121,2 тыс. рублей;

- ***0104*** предусмотрены расходы на функционирование центрального аппарата администрации -2763,4 тыс. рублей из них : «заработная плата» -1258,2 тыс. рублей, «начисления на выплаты по оплате труда»- 388,6 тыс. рублей, «услуги связи»- 60,6 тыс. рублей, «услуги по содержанию имущества»-129,0 тыс. рублей, «коммунальные услуги»-218,4 тыс. рублей, «увеличение стоимости основных средств»-450,2 тыс. рублей, «увеличение стоимости материальных запасов»- 169,8тыс. руб., «прочие расходы»- 15,7 тыс. рублей (земельный, транспортный налог).

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** расходы исполнены на 74,3%, и составляют 181,1 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта, где отсутствуют военные комиссариаты.

***По разделу «Дорожное хозяйство»*** расходы исполнены на 94,0 % план 1143,0 тыс. рублей, исполнено 1074,8 тыс. рублей из них: приобретение щебня и асфальтобетонной смеси -204,3 тыс. рублей, проектная документация по ремонту дорог -129,4 тыс. рублей, транспортные расходы по вывозу щебня и асфальтобетонной смеси – 67,1 тыс. рублей, содержание дорог, ремонт-347,0 тыс. рублей.

***По разделу0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» »*** расходы исполнены на 98,4%, и составляют 2078,4 тыс. рублей из них по подразделам:

***0501 «Жилищное хозяйство»*** расходы исполнены на 90,0% при плане ,15,0 тыс. рублей, исполнение составило 13,5 тыс. рублей (приобретение котла в общежитие пер. Дорожный)

***0502 «Коммунальное хозяйство»*** расходы исполнены на 98,7% при плане 30тыс. рублей, исполнение составило -29,6 тыс. рублей (приобретение гидранта);

***0503 «Благоустройство»*** расходы исполнены на 98,4% или на 2035,2тыс. рублей при плане 2067,8тыс. рублей из них: уличное освещение-398,3 тыс. рублей, сбор и вывоз мусора, уборка улиц -889,3 тыс. рублей, увеличение стоимости основных средств – 175,8 тыс. рублей (приобретение ковша, дорожной щётки, для погрузчика ГКЦ), транспортные услуги- 222,0 тыс. рублей (в т.ч. привоз земли для клумб, свалка, опиливание деревьев), приобретение детской спортивной площадки-85,0 тыс. рублей и т.д.;

***По разделу 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»*** исполнение составило 10,6% при плане 2108,0 тыс. рублей, исполнено 224,5 тыс. руб. из них: проведение праздничных мероприятий-24,5 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг за счёт межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений для осуществление передаваемых полномочий по культуре -200,0 тыс. рублей;

***По разделу 10 «Социальная политика»*** исполнение составило10% при плане 30,0 тыс. рублей, исполнено 3 тыс. рублей( материальная помощь при пожаре).

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** расходы исполнены на 44,8%, и составляют 11,2 тыс. рублей (проведение спортивных мероприятий) при плане 25,0 тыс. рублей.

***Выводы:***

***по результатам рассмотрения отчёта об исполнении бюджета п. Хомутово***

1. Исполнение основных параметров бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014года по отношению к утверждённому Решением объёму составило:

доходы-6567,0 тыс. рублей или 70,0%

расходы-6883,6 тыс. рублей или 69,7%

дефицит бюджета – 316,6 тыс. рублей.

1. Поступление налоговых и неналоговых доходов составили 4456,2тыс. рублей или 64,3% от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы -4179,7тыс. рублей,

- неналоговые доходы-276,5 тыс. рублей

Заключение, подготовленное Контрольно-счётной палатой Новодеревеньковского района по результатам внешней проверки, направлено в Хомутовский поселковый Совет народных депутатов и *рекомендовано:*

1.Внести в проект решения « Об исполнении бюджета п. Хомутово за 9 месяцев 2014г.» изменения и замечания, отмеченные в заключении;

2. Хомутовскому поселковому Совету народных депутатов принять решение « Об исполнении бюджета городского поселения Хомутово за 9 месяцев 2014года».

Председатель Контрольно-счётной палаты И.Н. Бондарева