**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района**

**на постановление администрации Новодеревеньковского района**

**«Об исполнении районного бюджета за первый квартал 2015 года**

п. Хомутово 21 апреля 2015г.

Заключение Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на постановление администрации Новодеревеньковского района «Об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за первый квартал 2015 года» подготовлено в соответствии с требованиями п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, ст.5,гл.8 Положения о Контрольно-счётной палате.

1. Общие положения

Постановление администрации Новодеревеньковского района от 14.04.2015г. №124 « Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2015г.» (далее- Отчёт администрации) поступило в Контрольно-счётную палату 15.04.2015г.

Отчёт за 1 квартал 2015г. подготовлен финансовым отделом администрации Новодеревеньковског района.

Бюджетная отчётность за 1 квартал 2015 г. представлена с нарушением п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2011г.№191н (далее Инструкция №191н).

В составе бюджетной отчётности не представлены:

1.Сводная бюджетная роспись

2.Отчёт о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств.

***Доходы районного бюджета***

Доходы бюджета района за январь-март 2015 года по данным отчёта исполнения бюджета Новодеревеньковского района составили 42995,1тыс. рублей, или 24,3 % к утвержденному плану на 2015 год.

Расходы бюджета составили 35006,3тыс. рублей, или 18,8 % к утверждённым годовым назначениям.

Бюджет района исполнен с профицитом 7988,8 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета за 1 квартал 2015 года сформированы за счет следующих основных источников (таблица 1):

- безвозмездных поступлений – 78,6% (33783,7тыс. рублей);

- налоговых доходов-18,8 % (8103,9тыс. рублей);

- неналоговых доходов-2,6% (1107,5 тыс. рублей).

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Процент исполнения за I квартал 2015г. к плану на год, % | Удельный вес, % |
| **Налоговые доходы**, всего, из них: | 19,6 | 18,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 19,1 | 14,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 31,0 | 1,6 |
| Единый налог на вменённый доход | 20,9 | 1,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,8 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 10,8 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | 13,9 | 2,6 |
| **Безвозмездные поступления** | 26,4 | 78,6 |
| **ВСЕГО доходов** | 18,7 | 100,0 |

 В структуре исполнения районного бюджета доля налоговых доходов бюджета составила 18,8 % (за I квартал 2014 года – 16,9 %), доля неналоговых доходов – 2,6 % (за I квартал 2014 года – 1,2 %), безвозмездных поступлений – 78,6 % (за I квартал 2014 года – 81,9 %).

Доходы районного бюджета на 01.04.2015г. исполнены на 18,7 % от утверждённых годовых назначений и составили 42995,1 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов увеличились на 0,8 % или на 325,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговых доходов получено больше на 906,0тыс. рублей, неналоговых доходов на 575,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений поступило меньше на 1155,1 тыс. рублей.

 **Налоговые доходы** в 1 квартале 2015 года поступили в объеме 8103,9 тыс. рублей, или 19,6 % к утверждённому плану на год (таблица 2). В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета увеличились на 906,0 тыс. рублей.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2015г., тыс. руб. | Исполнено  |  | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
| на 01.04.2014г. тыс. руб. | на 01.04.2015г.тыс. руб. | темп ростак 2014г. |
| Налог на доходы физических лиц | 33367,0 | 5676,8 | 6376,5 | 112,3 | 78,7 |
| Единый налог на вменённый доход | 3900,0 | 902,6 | 816,9 | 90,5 | 10,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2157,0 | 292,5 | 669,1 | в 2 раза | 8,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 166,0 | 53,4 | 54,5 | 102,1 | 0,7 |
| Государственная пошлина | 1724,0 | 272,7 | 186,9 | 68,5 | 2,3 |
| **Всего** **налоговых доходов** | 41314,0 | 7197,9 | 8103,9 | 112,6 | 100,0 |

 Основными источниками, формирующими районный бюджет, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц - поступления составили 6376,5 тыс. руб. или 78,7%, (в I квартал 2014 года – 5676,8 тыс. руб.) от общей суммы налоговых доходов районного бюджета.

 **Неналоговых доходов** в 1 квартале 2015 года поступило 1107,5тыс. рублей, или 13,9 % от утверждённого объема на 2015 год (таблица 3). В структуре доходов районного бюджета неналоговые доходы составили 2,6 %. В сравнении с предыдущим периодом неналоговые доходы бюджета увеличились на 575,0тыс. рублей.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2015г., тыс. руб. | Исполнено  | удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
| на 01.04.2014г. тыс. руб. | на 01.04.2015г.тыс. руб. | темп роста к 2014г. |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,  | 5500,0 | 216,7 | 431,3 | 199,0 | 38,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государст. власти, местн. управл. | 500,0 | 144,2 | 189,9 | 131,7 | 17,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами. | 141,0 | 25,1 | 31,6 | 125,9 | 2,9 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 100,0 | 74,6 | - | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 25,0 | 14,6 | 53,0 | в3 раза | 4,8 |
| Административные платежи и сборы | 50,0 | 10,4 | 16,6 | 159,6 | 1,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 718,0,0 | 47,0 | 110,4 | в 2 раза | 10,0 |
| Поступления по урегулированию расчётов между бюджетами бюджетной системы РФ | 924,0 | - | 274,7 | - | 24,8 |
| **Всего** **неналоговых доходов** | **7958,0** | **532,5** | **1107,5** | **в 2 раз** | **100,0** |

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

 -доходы , получаемые в виде арендной платы за земельные участки- 38,9% (431,3тыс. рублей);

 - поступления по урегулированию расчётов между бюджетами бюджетной системы РФ-24,8% (274,7 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти – 17,1 % (189,9тыс. рублей)

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

 Основным источником поступлений, формирующими районный бюджет, по-прежнему являются безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходной части районного бюджета за отчётный период составляет 78,6%.

Объем **безвозмездных поступлений** за I квартал 2015 года составил 33783,7тыс. рублей или 26,4 % к утверждённому годовому плану. За тот же период прошлого года безвозмездные поступления составили 27,4 % плановых назначений или в сумме 34938,8тыс. рублей.

 В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

 - субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 69,7 % (23558,8 тыс. рублей);

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 23,4 % (7899,5 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 3,3 % (1123,1тыс. рублей).

-иные межбюджетные трансферты-3,6% (1202,3тыс. руб.)

За 1 квартал 2015г. полностью профинансированы субвенции бюджетам муниципальных районов на:

* обеспечение жильём отдельных категорий, установленных ФЗ от 02.01.1995г. №5-ФЗ « О ветеранах»-5031,4 тыс. рублей,
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынуждено покинувших территорию Украины- 580,0 тыс. рублей.

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

* субсидии бюджетам муниципальных районов для проведения оздоровительной компании для детей – 83,7 тыс. рублей годовых назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 87,0 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 -6431,2тыс. рублей годовых назначений;
* субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью и т.д.-58,3 тыс. рублей годовых назначений;
* Субвенции бюджетам муниципальных районов на социальную поддержку граждан, усыновивших (удочеривших) детей сирот-50 тыс. рублей годовых назначений.

***Расходы районного бюджета***

 Районный бюджет по расходам за первый квартал 2015 года исполнен в сумме 435006,3 тыс. рублей или на 18,8 % от плановых назначений, установленных решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 9 декабря 2014 года № 29/1-РС. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета уменьшилась на 5657,4тыс. рублей или на 14,0 %.

 Основными расходами при исполнении бюджета района являются расходы по разделам:

* «Образование»- 72,3% или 25315,2 тыс. рублей,
* «Общегосударственные вопросы»-10,6% или 3696,1 тыс. рублей,
* «Культура и кинематография»- 7,7% или 2692,4 тыс. рублей.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены на 18,4% при плане 20061,1тыс. рублей, исполнение составило-3696,1тыс. рублей из них:

 - ***0102*** предусмотренырасходы на содержание Главы района -212,7тыс. рублей в том числе: «заработная плата»-110,9 тыс. рублей, «начисления на выплаты по оплате труда» -101,8тыс. рублей;

 ***- 0103*** предусмотрены расходы на функционирование законодательных органов государственной власти- 66,1 тыс. рублей в том числе: «заработная плата»-55,9 тыс. рублей, «начисления на выплаты по оплате труда» -2,2 тыс. рублей;

 ***-0104*** предусмотрены расходы на функционирование центрального аппарата администрации -2550,6 тыс. рублей из них : «заработная плата» -1484,5 тыс. рублей, «начисления на выплаты по оплате труда»- 501,5 тыс. рублей, «услуги связи»- 112,6тыс. рублей, «услуги по содержанию имущества»-37,6 тыс. рублей, «коммунальные услуги»-192,4 тыс. рублей, «увеличение стоимости материальных запасов»- 130,3тыс. руб., «прочие расходы»- 13,1 тыс. рублей (земельный, транспортный налог);

***- 0106*** расходы на обеспечение деятельности органов финансового надзора-690,6 тыс. рублей;

 ***- 0113***по другим общегосударственным расходам использованы 176,1 тыс. рублей, в том числе: на содержание административной комиссии-42,6 тыс. рублей, комиссии по делам несовершенолетних-41,9 тыс. рублей, на выполнение полномочий в сфере трудовых отношений-50,8 тыс. рублей, доплатам по комииссиям-28,8 тыс. рублей, оказание мер социальной и финансовой поддержки Совету ветеранов-12 тыс. рублей.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** расходы исполнены на 22,5%, и составляют 152,1 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта, где отсутствуют военные комиссариаты.

***По разделу0400 «Национальная экономика»*** расходы исполнены на 14,2 % план 3469,0 тыс. рублей, исполнено 494,3тыс. рублей из них: на автобусные перевозки Верховским филиалом ОАО ПТК-269,3 тыс. рублей, дорожные фонды-205 тыс. рублей, оказание финансовой помощи МУП «Бытовик»-20 тыс. рублей в исполнении муниципальной программы «Развитие муниципального унитарного предприятия».

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» »*** расходы исполнены на 18,1%, и составляют 196,0тыс. рублей .

***По разделу 0700 «Образование»*** расходы исполнены на 19,4% при плане 130253,8 тыс. рублей, исполнено 285315,2 тыс. рублей из них:

- дошкольное образование-4803,1 тыс. рублей,

- общее образование-19700,0 тыс. рублей,

- другие вопросы в области образования- 812,1 тыс.рублей.

***По разделу 0800 «Культура, кинематография»*** средства освоены на 42,1% или 2692,4 тыс. рублей из них: на содержание домов культуры и других учреждений культуры-1983,1 тыс. рублей, библиотечной системы-709,3 тыс. рублей.

***По разделу 10 «Социальная политика»*** исполнение составило 6% при плане 19026,4 тыс. рублей, исполнено 1144,0 тыс. рублей в том числе:

- доплата к пенсиям, муниципальных работников-174,6 тыс. рублей,

-по социальному обеспечению населения использовано 207,9 тыс. рублей из них: оказание материальной помощи-23 тыс. рублей, субвенции на приобретение жилья молодым семьям-184,9 тыс. рублей,

- по охране семьи и детства освоено 617,3 тыс. рублей из них на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в дошкольных учреждениях-34,3 тыс. рублей, выплату пособий на детей в семье опекуна и приёмной семье-417,0 тыс. рублей, выплата вознаграждения приёмным родителям-166,0 тыс. рублей, по другим вопросам в области социальной политики отражены расходы на содержание отдела по опеке и попечительству- 144,3 тыс. рублей.

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** расходы исполнены на 46,9%, и составляют 93,7 тыс. рублей (проведение спортивных мероприятий) при плане 200,0 тыс. рублей.

***По разделу 1200 « Средства массовой информации»*** исполнение составило 31,6% при плане 1753,0тыс. рублей, исполнено 553,1тыс. руб.

***По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»*** ассигнования исполнены на 21,9 % при плане 3059,0 тыс. рублей, исполнено 669,4 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации Новодеревеньковского района в отчётном периоде не распределялись.

Сравнительный анализ с аналогичным периодом прошлого года показал:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшились на 787,1 тыс. рублей,

- по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы уменьшились на 15,6 тыс. рублей,

- по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы уменьшились на 129,6 тыс. рублей,

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 171 тыс. рублей,

- по разделу 0700 «Образование» расходы уменьшились на 3300 тыс. рублей,

- по разделу 1800 «Культура» расходы уменьшились на 173,8 тыс. рублей,

 -по разделу 1000 «Социальная политика» расходы уменьшились на 149,4 тыс. рублей,

- по разделу 1100 «Физическая культура» расходы увеличились на 75,1 тыс. рублей,

- по разделу1200 «Средства массовой информации» расходы увеличились на 308,1 тыс. рублей,

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы уменьшились на 1474 тыс. рублей.

Бюджет района на 2015год утверждён решением районного Совета народных депутатов Новодеревньковского района от 09.12.2014г. №29/1 –РС «О районном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» с дефицитом в сумме-8720, 0 тыс. рублей .

В результате внесённых изменений дефицит бюджета на 2015год составил-8709,0 тыс. рублей.

 Фактически за 1 квартал 2015года сложился профицит в сумме- 7988,9 тыс. рублей.

***Выводы:***

***по результатам рассмотрения отчёта об исполнении бюджета района***

1. Исполнение основных параметров бюджета района за 1 квартал 2015 года по отношению к утверждённому Решением объёму составило:

доходы-42995,1 тыс. рублей или 24,3%

расходы-35006,3 тыс. рублей или 18,8%

профицит бюджета – 7988,8тыс. рублей.

1. Поступление налоговых и неналоговых доходов составили 9211,4 тыс. рублей или 18,7% от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы -8103,9тыс. рублей (19,6%)

- неналоговые доходы-1107,5тыс. рублей (13,9%)

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

 - Новодеревеньковскому районному Совету народных депутатов принять решение « Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2015года».

 -

Председатель Контрольно-счётной палаты И.Н. Бондарева