**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района**

**на постановление администрации Новодеревеньковского района**

**«Об исполнении районного бюджета за I полугодие 2015 года**

п. Хомутово 24 июля 2015г.

Заключение Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на постановление администрации Новодеревеньковского района «Об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за I полугодие 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 15.07.2015г. №196 « Об исполнении районного бюджета за I полугодие 2015г.» (далее- Отчёт администрации) поступило в Контрольно-счётную палату 21.07.2015г.

Отчёт за I полугодие 2015г. подготовлен финансовым отделом администрации Новодеревеньковского района.

Бюджетная отчётность за I полугодие 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.

КСП проведён анализ фактического исполнения бюджета Новодеревеньковского района (далее- бюджет, районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям и кассовому плану на отчётный период. Актуальность рассмотрения Новодеревеньковским районным Советом народных депутатов представленного отчёта за I- полугодие обусловлена требованиями статьи 20 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе от 29.01.2015г. № 32/2-РС», согласно которой администрация Новодеревеньковского района ежеквартально направляет в Новодеревеньковский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счётную палату отчёт об исполнении бюджета района.

В представленном постановлении:

***Объём доходов на 2015год*** утверждён решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 29/1-РС от 9 декабря 2014г. « О районном бюджете на 2015год и плановый период 2016 и 2017годов» в сумме 169115,6 тыс. рублей.

В течении I полугодия 2015 года в решение вносилось 1 изменение. По состоянию на 1.07.2015г. объём доходов на 2015год увеличен на 12217, (7,2%) и составляет 181333,1 тыс. рублей.

В общем объёме доходов план поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2015год увеличен на 924 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений увеличен на 11293,7 тыс. рублей, из н6их:

- субсидии увеличены на 1890,4 тыс. рублей,

-субвенции увеличены на 6976,5 тыс. рублей,

-иные межбюджетные трансферты на 2188,3 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений составил 132061,1 тыс. рублей.

***Исполнение плана по доходам***

Доходы бюджета района за январь-июнь 2015 года по данным отчёта исполнения бюджета Новодеревеньковского района составили 100011,7тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам 23981,7 тыс. рублей ( удельный вес-24% ); безвозмездные перечисления- 76030,0 тыс. рублей (удельный вес- 76,0%).

Темп увеличения налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 12,4%, по отношению к уточнённому плану 2015г. исполнение составило 48,7%.

Темп снижения безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем прошлого года составил 6,6%, по отношению к уточнённому плану 2015года исполнение составило57,6%.

Бюджет района исполнен с профицитом 9158,2 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета за I полугодие 2015 года сформированы за счет следующих основных источников (таблица 1)

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Процент исполнения  за I полугодие  2015г. к плану на год, % | Удельный вес, % |
| **Налоговые доходы**, всего, из них: | 47,0 | 19,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 47,9 | 16,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 54,1 | 1,2 |
| Единый налог на вменённый доход | 47,6 | 1,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 44,0 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 19,8 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы** | 57,5 | 4,6 |
| **Безвозмездные поступления** | 57,6 | 76,0 |
| **ВСЕГО доходов** | 55,2 | 100,0 |

В структуре исполнения районного бюджета доля налоговых доходов бюджета составила 19,4 % (за I полугодие 2014 года – 15,6 %), доля неналоговых доходов – 4,6 % (за I полугодие 2014 года – 1,9 %), безвозмездных поступлений – 76,0% (за I полугодие 2014 года – 82,5%).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов увеличились на 1,4 % или на 1353,6 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** в I полугодии 2015 года поступили в объеме 19408,3тыс. рублей, или 47,0 % к уточнённому плану на год (таблица 2). В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета увеличились на 4021,8 тыс. рублей.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2015г., тыс. руб. | Исполнено | |  | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
| на 01.07.2014г. тыс. руб. | на 01.07.2015г.  тыс. руб. | темп роста  к 2014г. |
| Налог на доходы физических лиц | 33367,0 | 12340,3 | 15968,5 | 129,4 | 82,3 |
| Единый налог на вменённый доход | 3900,0 | 1858,7 | 1856,7 | 99,9 | 9,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2157,0 | 477,8 | 1168,0 | в 2,4 раза | 6,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 166,0 | 111,2 | 73,1 | 65,7 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 1724,0 | 598,5 | 342,0 | 57,1 | 1,8 |
| **Всего** **налоговых доходов** | 41314,0 | 15386,5 | 19408,3 | 126,1 | 100,0 |

Основными источниками, формирующими районный бюджет, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц - поступления составили 15968,5 тыс. руб. или 82,3 %, (в I полугодии 2014 года – 15386,5 тыс. руб.) от общей суммы налоговых доходов районного бюджета.

**Неналоговых доходов** в I полугодии 2015 года поступило 4573,4 тыс. рублей, или 57,5 % от утверждённого объема на 2015 год (таблица 3). В структуре доходов районного бюджета неналоговые доходы составили 4,6 %. В сравнении с предыдущим периодом неналоговые доходы бюджета увеличились на 2694,0тыс. рублей.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённый план на 2015г., тыс. руб. | Исполнено | | | удельный вес в  структуре неналоговых доходов, % |
| на 01.07.2014г. тыс. руб. | на 01.07.2015г.  тыс. руб. | темп роста к 2014г. |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, | 5500,0 | 772,9 | 2784,6 | в3,6 раза | 60,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государст. власти, местн. управл. | 500,0 | 317,3 | 319,7 | 100,8 | 7,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами. | 141,0 | 51,1 | 56,7 | 111 | 1,2 |
| 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 | 478,5 | 660,0 | 137,9 | 14,4 |
| Административные платежи и сборы | 50,0 | 15,8 | 24,2 | 153,2 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 718,0,0 | 169,2 | 195,0 | 115,2 | 4,3 |
| Поступления по урегулированию расчётов между бюджетами бюджетной системы РФ | 924,0 | - | 533,2 | - | 11,7 |
| **Всего** **неналоговых доходов** | **7958,0** | **1879,4** | **4573,4** | **в 2,4 раза** | **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- 60,9% (2775,8тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности– 14,4 % (660,0тыс. рублей)

Основным источником поступлений, формирующими районный бюджет, по-прежнему являются безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходной части районного бюджета за I полугодие 2015г. составляет 76,0%.

Объем **безвозмездных поступлений** за I полугодие 2015 года составил 76030,0тыс. рублей или 57,6 % к уточнённому годовому плану. За тот же период прошлого года безвозмездные поступления составили 82,5 % плановых назначений или в сумме 81392,2тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 70,8% (53810,1тыс. рублей);

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 24,7 % (18797,3 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 2,6 % (1948,8тыс. рублей).

-иные межбюджетные трансферты-1,9% (1443,8ыс. руб.)

За I полугодие 2015г. полностью профинансированы субвенции бюджетам муниципальных районов на:

* обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 02.01.1995г. №5-ФЗ « О ветеранах»-7043,9 тыс. рублей,
* Реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Орловской области на2013-2017 годы».

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

* 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.

***Объём расходов на 2015год*** утверждён решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 29/1-РС от 9 декабря 2014г. « О районном бюджете на 2015год и плановый период 2016 и 2017годов» в сумме 177835,6тыс. рублей.

В течение I полугодия 2015г. в решение вносилось 1 изменение. По состоянию на 01.07.2015г. объём расходов на 2015год увеличен на 11878,5 тыс. рублей (6,7%) и составляет 189714,1 тыс. рублей.

За первое полугодие 2015 года районный бюджет исполнен в сумме 90853,5тыс. рублей или на 47,9 % от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета увеличилась на 329,9тыс. рублей.

Основными расходами при исполнении бюджета района являются расходы по разделам:

* «Образование»- 69,5% или 63106,3тыс. рублей,
* «Социальная политика»- 10,8% или 9828,9 тыс. рублей,
* «Общегосударственные вопросы»-10,4% или 9447,9 тыс. рублей.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме-9447,9тыс. рублей или 46,1% от плановых назначений из них:

- ***0102*** предусмотренырасходы на содержание Главы района -491,4тыс. рублей ;

***- 0103*** предусмотрены расходы на функционирование законодательных органов государственной власти- 209,2 тыс. рублей;

***-0104*** предусмотрены расходы на функционирование центрального аппарата администрации -6567,4тыс. рублей ;

***- 0106*** расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов -1616,2 тыс. рублей;

***- 0113***по другим общегосударственным расходам использованы 563,7 тыс. рублей, в том числе: на содержание административной комиссии-120,7тыс. рублей, комиссии по делам несовершенолетних-102,3 тыс. рублей, на выполнение полномочий в сфере трудовых отношений-117,1 тыс. рублей, доплатам по комииссиям-89,4 тыс. рублей, оказание мер социальной и финансовой поддержки Совету ветеранов-28,0 тыс. рублей, расходов на исполнение судебных актов-14,3 тыс. рублей, расходы по временному социально-бытовому обустройству лиц, временно покинувших Украину и находящихся в пунктах временного размещения- 91,9 тыс. рублей.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** расходы исполнены на 50,0% и составляют 304,2 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта, где отсутствуют военные комиссариаты.

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** расходы исполнены на 28,0 % план 3469,0 тыс. рублей, исполнено 972,3тыс. рублей из них: на автобусные перевозки Верховским филиалом ОАО ПТК-562,3 тыс. рублей, дорожные фонды-290 тыс. рублей, оказание финансовой помощи МУП «Бытовик»-120 тыс. рублей.

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» »*** расходы исполнены на 63,0%, и составляют 315,0тыс. рублей.

***По разделу 0700 «Образование»*** расходы исполнены на 48,1% при плане 131189,8 тыс. рублей исполнено 63106,3тыс. рублей из них:

- дошкольное образование-11497,0тыс. рублей,

- общее образование-49020,2 тыс. рублей,

- молодёжная политика и оздоровление детей- 482,0 тыс. рублей,

- другие вопросы в области образования- 2107,1 тыс. рублей.

***По разделу 0800 «Культура, кинематография»*** средства освоены на 64,3% или 4197,6 тыс. рублей из них: на содержание домов культуры и других учреждений культуры-2696,3 тыс. рублей, библиотечной системы-1431,3тыс. рублей.

***По разделу 10 «Социальная политика»*** исполнение составило 44,8% при плане 21923,3 тыс. рублей, исполнено 9828,9 тыс. рублей в том числе:

- доплата к пенсиям, муниципальных работников-589,0тыс. рублей;

-по социальному обеспечению населения использовано 7299,8 тыс. рублей из них: оказание материальной помощи-71,0 тыс. рублей, субвенции на приобретение жилья ветеранам-7043,9 тыс. рублей, субсидии на приобретение жилья молодым семьям-184,9 тыс. рублей;

- по охране семьи и детства освоено 1595,6 тыс. рублей из них на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в дошкольных учреждениях-88,1 тыс. рублей, выплату пособий на детей в семье опекуна и приёмной семье-1086,4тыс. рублей, выплата вознаграждения приёмным родителям-375,9 тыс. рублей, на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей в семью-43,4 тыс. рублей;

-по другим вопросам в области социальной политики отражены расходы на содержание отдела по опеке и попечительству- 344,5тыс. рублей.

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** расходы исполнены на 57,6%, и составляют 115,2 тыс. рублей (проведение спортивных мероприятий) при плане 200,0 тыс. рублей.

***По разделу 1200 « Средства массовой информации»*** исполнение составило 64,6% при плане 1753,0тыс. рублей, исполнено 1133,3тыс. руб.

***По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»*** ассигнования исполнены на 46,8 % при плане 3059,0 тыс. рублей, исполнено 1432,8 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 увеличились на 853,6 тыс. рублей,

- по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы уменьшились на 87,1 тыс. рублей,

- по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы уменьшились на 2327,7тыс. рублей,

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 265,0 тыс. рублей,

- по разделу 0700 «Образование» расходы уменьшились на 565,6 тыс. рублей,

- по разделу 1800 «Культура» расходы уменьшились на 1677,4тыс. рублей,

-по разделу 1000 «Социальная политика» расходы увеличились на 5739,3 тыс. рублей,

- по разделу 1100 «Физическая культура» расходы увеличились на 82,8 тыс. рублей,

- по разделу1200 «Средства массовой информации» расходы увеличились на 540,3 тыс. рублей,

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы уменьшились на 2493,3 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-8381,0тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2015года сложился профицит в сумме- 9158,2 тыс. рублей.

***Выводы:***

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

1. Исполнение основных параметров бюджета района за I полугодие 2015 года по отношению к уточнённому Решением объёму составило:

доходы-100011,7 тыс. рублей или 55,2%

расходы-90853,5 тыс. рублей или 47,9%

профицит бюджета – 9158,2тыс. рублей.

1. Поступление налоговых и неналоговых доходов составили 23981,7 тыс. рублей или 48,7% от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы -19408,3тыс. рублей (47,0%)

- неналоговые доходы-4573,4тыс. рублей (57,5%)

По состоянию на 01.07. 2014г. корректировка бюджета района в сторону увеличения:

- по доходам на -12217,5 тыс. рублей;

- по расходам на -11878,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета на-339,0 тыс. рублей.

Необходимо осуществлять контроль за расходованием бюджетных средств, чтобы не возникало неравномерности исполнения бюджета расходной части бюджета и низкого уровня исполнения бюджета и расходам.

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 I полугодие 2015года».

Председатель Контрольно-счётной палаты И.Н. Бондарева